

COMUNE DI CAVASO DEL TOMBA

Provincia di Treviso

Parere dell'organo di revisione sulla

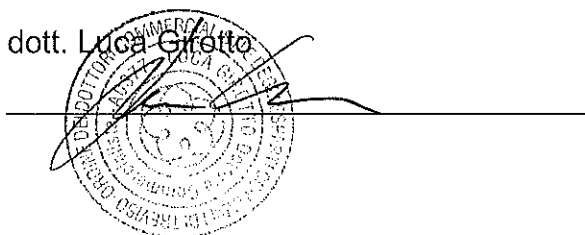
proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Luca Grotto

A circular official stamp of the Comune di Cavaso del Tomba is visible. The stamp contains the text "COMUNE DI CAVASO DEL TOMBA" around the perimeter and "UFFICIO DEL CAPO UFFICIO" in the center. A handwritten signature in black ink is written over the stamp and extends to the right, crossing a horizontal line.

Comune di Cavaso del Tomba

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 10/05/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 08/05/2021 la proposta di deliberazione di Giunta n. 39 di "Riaccertamento ordinario dei residui e passivi di parte corrente e in conto capitale ai fini del rendiconto 2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011 e conseguente variazione di cassa bilancio di previsione 2021-2023".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati, l'organo di revisione riporta di seguito:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	Rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	983.754,63 €	635,98 €	0,00 €	957.732,45€	25.386,20 €
Titolo 2	346.056,96 €	0,00 €	0,00 €	317.056,96 €	29.000,00 €
Titolo 3	686.800,88 €	10.170,00 €	0,00 €	615.762,02 €	60.863,86 €
Titolo 4	270.105,54 €	0,00 €	0,00 €	38.026,92 €	232.078,62 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	196.875,34 €	0,00 €		196.843,00 €	32,34 €
TOTALE	2.483.593,35 €	10.805,98 €	0,00 €	2.125.421,35 €	347.366,02 €

Dall'esame non risulta che vi sono state entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato e conseguentemente le stesse non sono state reimputate ad altri esercizi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	1.446.667,81 €	40.894,36 €	21.557,30 €	1.056.218,79 €	327.997,36 €
Titolo 2	3.699.745,18 €	29.621,20 €	3.440.137,36 €	128.948,48 €	101.038,14 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Titolo 4	84.547,53 €	0,00 €	0,00 €	84.547,53 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	196.875,34 €	0,00 €		189.904,13 €	6.971,21 €
TOTALE	5.427.835,86 €	70.515,56 €	3.461.694,66 €	1.459.618,93 €	436.006,71 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	21.557,30 €	21.557,30 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	3.440.137,36 €	3.440.137,36 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	3.461.694,66 €	3.461.694,66 €	0,00 €	0,00 €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00 €	Titolo 1	0,00 €
Titolo 2	0,00 €	Titolo 2	800.000,00 €
Titolo 3	0,00 €	Titolo 3	0,00 €
Titolo 4	800.000,00 €	Titolo 4	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	Titolo 5	0,00 €
Titolo 6	0,00 €		0,00 €
Titolo 7	0,00 €		0,00 €
TOTALE	800.000,00 €		800.000,00 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 3.461.694,66.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 3.461.694,66 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (ed. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (ed. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)
TITOLO 1	4.815,35	0,00	0,00	0,00	4.815,35	16.741,45	0,00	0,00	21.557,30
TITOLO 2	3.178.639,89	58.621,00	175.804,14	0,00	2.942.414,75	497.722,91	0,00	0,00	3.440.137,36
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.181.455,24	58.621,00	175.804,14	0,00	3.047.230,10	214.464,56	0,00	0,00	3.461.694,66

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato defrutto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 (colonna d), all'esercizio 2022 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente iscritta al sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.
- (g)

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	21.557,30
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.440.137,36
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	3.461.694,66

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante*	16.741,45
Incarichi a legali*	4.815,35
TOTALE FPV 2020 SPESA CORRENTE	21.557,30

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	386.830,02 €	384.849,94 €	- 1.980,08 €	0,00 €
Titolo 2	41.356,44 €	41.356,45 €	0,01 €	0,00 €
Titolo 3	46.551,19 €	28.218,43 €	- 5.680,62 €	12.652,14 €
Titolo 4	164.572,38 €	119.829,60 €	- 24.857,68 €	19.885,10 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	38.013,68 €	- €	- €	38.013,68 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	3.589,70 €	1.600,00 €	- €	1.989,70 €
TOTALE	680.913,41 €	575.854,42 €	- 32.518,37 €	72.540,62 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	287.807,70 €	183.691,19 €	- 35.873,25 €	68.243,26 €
Titolo 2	259.448,55 €	80.057,40 €	- 115.231,23 €	64.159,92 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	38.629,78 €	15.969,54 €	- €	22.660,24 €
TOTALE	585.886,03 €	279.718,13 €	- 151.104,48 €	155.063,42 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo

applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

In particolare non è stato eliminato o ridotto nessun residuo passivo finanziato con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 7.660,69 €	- 35.873,25 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- 24.857,68 €	- 115.231,23 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	- 32.518,37 €	- 151.104,48 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto (in quanto non vi era la necessità di farlo) alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 419.906,64 di cui:

- euro 72.540,62 da gestione residui;
- euro 347.366,02 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 591.070,13 di cui:

- euro 155.063,42 da gestione residui;
- euro 436.006,71 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1							25.386,20 €	25.386,20 €
Titolo 2							29.000,00 €	29.000,00 €
Titolo 3						12.652,14 €	60.868,86 €	73.521,00 €
Titolo 4		1.079,16 €	10.334,80 €			8.471,14 €	232.078,62 €	251.963,72 €
Titolo 5								- €
Titolo 6	38.013,68 €							38.013,68 €
Titolo 7								- €
Titolo 9	1.967,34 €				8,00 €	14,36 €	32,34 €	2.022,04 €
Totale	39.981,02 €	1.079,16 €	10.334,80 €	- €	8,00 €	21.137,64 €	347.366,02 €	419.906,64 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				2.980,00 €	1.954,23 €	63.309,03 €	327.997,36 €	396.240,62 €
Titolo 2			2.000,00 €	1.248,00 €		60.911,92 €	101.038,14 €	165.198,06 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7	13.394,48 €		108,30 €		2.008,72 €	7.148,74 €	6.971,21 €	29.631,45 €
Totale	13.394,48 €	- €	2.108,30 €	4.228,00 €	3.962,95 €	131.369,69 €	436.006,71 €	591.070,13 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Si rileva non essere state indicate in forma scritta le motivazioni in ordine all'eliminazione, totale e/o parziale, dei residui attivi e passivi per l'importo, rispettivamente, di € 32.518,37 e di € 151.104,48.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e dei rilievi in precedenza illustrati l'Organo di revisione

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'adozione da parte della Giunta Comunale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2020

RACCOMANDANDO

di provvedere alla elencazione delle motivazioni circa l'eliminazione dei residui attivi e passivi, in osservanza alle disposizioni contenute nel punto 9.1 del Principio Contabile 4.2.

Treviso, li 10/05/2021.

L'Organo di Revisione

dott. Luca Giffotto

