

COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO

Provincia di Padova

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 10 del 06.05.2021

Il Collegio dei Revisori del Comune di Selvazzano Dentro, nelle persone del Presidente Rag. Ivo Biancotto Ivo e dei membri ordinari dott. Da Re Alessandro e dott.ssa Martire Tiziana, ognuno dal proprio Studio a causa emergenza COVID-19, procede in data 6 maggio 2021 all'espressione del parere sotto riportato sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

*_*_*_*

Oggetto: *Parere su proposta di riaccertamento ordinario dei residui*

Il Collegio dei Revisori del Comune di Selvazzano Dentro, nelle persone del Presidente Rag. Biancotto Ivo e dei membri ordinari dott. Da Re Alessandro e dott.ssa Martire Tiziana, ha proceduto all'analisi della proposta di delibera di G.C. di Riaccertamento ordinario di residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di rilasciare il parere prescritto dalla normativa vigente.

A tal fine, **tenuto conto** che:

- 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”*;
- 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”*;
- 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”*.

Vista la richiamata proposta e i documenti allegati.

Preso atto che:

- il servizio finanziario dell'ente ha formalmente trasmesso ai Responsabili la tabella dei

residui attivi e passivi di propria competenza risultanti dalle scritture contabili dell'ente, al fine di effettuare la verifica sulla consistenza e l'esigibilità dei residui;

- i Responsabili hanno risposto alla richiesta del servizio finanziario in via formale, e pertanto le operazioni di riaccertamento trovano riscontro nella documentazione agli atti.

Precisato che:

- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, trasmettendo un elenco dei residui attivi e passivi da campionare; un campionamento non casuale, giustificato con la situazione di emergenza che impone di limitare il numero di residui oggetto di campionamento e quindi scegliendo quelli più rilevanti. Il Collegio ha quindi inviato una richiesta di informazioni relativa a posizioni selezionate con il seguente criterio:
 - sono stati riordinati i residui per importo in modo da estrarre in primo luogo gli importi maggiori che avrebbero potuto avere problemi di incasso;
 - è stato verificato l'anno di imputazione in modo da avere un campione temporalmente misto;
 - sono infine stati selezionati quelli che avrebbero potuto esplicitare delle problematiche considerando, quando ripetuto per più anni, un'estrazione per coprire l'intero arco temporale;
- per detto campione l'organo di revisione ha chiesto ai Responsabili degli Uffici competenti una relazione illustrativa che dimostri e chiarisca:
 - la sussistenza del residuo, attivo o passivo, al 31.12.2020;
 - il motivo del mancato incasso o pagamento al 31.12.2020;
 - la tempistica prevista per la riscossione o pagamento e le eventuali problematiche che ritardino dette operazioni;
- dai Responsabili degli Uffici sono pervenute al Collegio le seguenti relazioni:
 - Dott.ssa Marzia Alban, Caposettore AA.GG., datata 19/04/2021;
 - Dott.ssa Giovanna Volpin, Responsabile del Settore Servizi Finanziari, datata 20/04/2021;
 - Dott.ssa Orietta Valente, Caposettore Servizi alla Persona, datata 20/04/2021;
 - Ing. Mariano Ramina, Caposettore Urbanistica, Edilizia Privata, LL.PP., datata 21/04/2021;
- sono stati richiesti successivamente ulteriori chiarimenti, forniti dalla Dott.ssa Giovanna Volpin in data 04/05/2021 e 06/05/2021 e dall'Ing. Mariano Ramina in data 06/05/2021.

Tutto ciò premesso e considerato il Collegio riporta di seguito le risultanze dei residui.

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	Riscossioni c/competenza	Residui c/competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.324.140,77	6.574.166,78	1.749.973,99	
Titolo 2	3.379.093,20	3.133.579,67	245.513,53	
Titolo 3	3.326.993,93	2.073.729,21	1.253.264,72	
Titolo 4	1.242.487,09	1.128.494,88	113.992,21	465.770,40
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	5.896.801,50	5.672.028,61	224.772,89	
TOTALE	22.169.516,49	18.581.999,15	3.587.517,34	465.770,40

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	465.770,40	465.770,40		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	465.770,40	465.770,40	-	-

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	Pagamenti in c/competenza	Residui c/competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	11.565.216,72	9.225.264,26	2.339.952,46	199.480,82
Titolo 2	2.714.210,25	1.644.086,38	1.070.123,87	1.154.404,06
Titolo 3				
Titolo 4	734.313,36	734.313,36	-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	5.896.801,50	5.848.603,36	48.198,14	
TOTALE	20.910.541,83	17.452.267,36	3.458.274,47	1.353.884,88

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	199.480,82	199.480,82		
Titolo 2	1.154.404,06	1.154.404,06		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.353.884,88	1.353.884,88	-	-

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, si rileva che sono stati reimputati residui attivi per € 465.770,40 in conto capitale, che finanziano una somma corrispondente dei residui passivi in conto capitale reimputati. Tali somme, correttamente, non sono state inserite nel fondo pluriennale vincolato.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
		Titolo 2	€ 465.770,40
Titolo 4	€ 465.770,40		
TOTALE	€ 465.770,40		€ 465.770,40

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 è pari a euro 3.999.401,82, di cui euro 888.114,48 conseguenti all'operazione di riaccertamento in esame, ed euro 3.111.287,34 già presenti in precedenza come FPV di spesa in conto capitale.

La composizione del FPV 2020 spesa finale è la seguente:

	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	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) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 196.529,53	€ 196.529,53	€ 0,00	€ 199.480,82			€ 199.480,82
TITOLO II	€ 5.448.072,33	€ 2.336.784,99	€ 3.111.287,34	€ 688.633,66			€ 3.799.921,00
TOTALE	€ 5.644.601,86	€ 2.533.314,52	€ 3.111.287,34	€ 888.114,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.999.401,82

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	199.480,82
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.799.921,00
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	3.999.401,82

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.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi dei principi contabili.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	203.965,46	197.675,61	196.529,53	199.480,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	203.965,46	197.675,61	196.529,53	199.480,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.497.112,64	6.858.548,06	5.448.072,33	3.799.921,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			352.692,34	688.633,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.497.112,64	6.858.548,06	5.095.379,99	3.111.287,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

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 quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	3.793.281,72	1.790.476,96	- 205.328,20	1.797.476,56
Titolo 2	304.939,75	300.130,18	- 580,80	4.228,77
Titolo 3	4.240.320,96	580.985,96	- 84.878,98	3.574.456,02
Titolo 4	1.455.220,21	295.589,02		1.159.631,19
Titolo 5				-
Titolo 6	1.258,62			1.258,62
Titolo 7				-
Titolo 9	18.188,07	8.598,18	- 3.448,35	6.141,54
TOTALE	9.813.209,33	2.975.780,30	- 294.236,33	6.543.192,70

Dall'esame a campione e dalle relazioni dei Responsabili è risultato che le entrate sono essenzialmente 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 2020 o precedenti, ma non incassate.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto in corso di predisposizione.

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	3.248.831,07	2.293.617,11	80.084,81	875.129,15
Titolo 2	2.377.409,06	1.035.509,05	295.995,50	1.045.904,51
Titolo 3				-
Titolo 4	8.659,00	8.659,00		-
Titolo 5				-
Titolo 7	241.046,73	193.008,71	3.201,15	44.836,87
TOTALE	5.875.945,86	3.530.793,87	379.281,46	1.965.870,53

Dall'esame a campione e dalle relazioni dei Responsabili 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 2020 o precedenti, 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 sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili, per un totale di euro 295.764,86, come da colonna (f) della bozza dell'allegato a/2 del risultato di amministrazione.

7. 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	395.437,42	101.246,90	192.070,01	321.586,44	297.856,05	489.279,74	1.749.973,99	3.547.450,55
Titolo 2				2.061,30	772,00	1.395,47	245.513,53	249.742,30
Titolo 3		416.185,82	316.167,19	880.923,52	950.954,82	1.010.224,67	1.253.264,72	4.827.720,74
Titolo 4		95.000,00		254.837,31	112.604,04	697.189,84	113.992,21	1.273.623,40
Titolo 5		1.258,62						1.258,62
Titolo 6								-
Titolo 7								-
Titolo 9	6.121,04				20,50		224.772,89	230.914,43
Totale	401.558,46	613.691,34	508.237,20	1.459.408,57	1.362.207,41	2.198.089,72	3.587.517,34	10.130.710,04

8. 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	20,00	52.607,08	3.259,64	262.445,83	182.350,84	374.445,76	2.339.952,46	3.215.081,61
Titolo 2	9.713,95	216.446,80	186.621,90	438.300,02	74.644,70	120.177,14	1.070.123,87	2.116.028,38
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	31.191,47	1.751,66	850,00	164,70	2.016,54	8.862,50	48.198,14	93.035,01
Totale	40.925,42	270.805,54	190.731,54	700.910,55	259.012,08	503.485,40	3.458.274,47	5.424.145,00

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione, agli atti degli uffici.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Rag. Ivo Biancotto

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. Alessandro Da Re

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott.ssa Tiziana Martire

FIRMATO DIGITALMENTE