

Comune di GAMBARANA (PV)

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06-04-2021 la proposta di deliberazione di Giunta n.18 del 06-04-2021, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2020" e i seguenti corredati allegati

DETERMINA N. 13 DEL 06.04.2021

VARIAZIONI IMPEGNI ANNO 2020;

VARIAZIONI ACCERTAMENTI ANNO 2020;

ELENCO IMPEGNI DA RIPORTARE ;

ELENCO ACCERTAMENTI DA RIPORTARE;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che, date le esigue dimensioni dell'ente, non sono state redatte determinine di riaccertamento parziali nel corso dell'esercizio finanziario 2020;
- che il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é 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 é' 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."

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 98.814,44
- residui passivi pari a € 157.076,54

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1		1.469,83				7.323,46	8793,29
Titolo 2						734,87	734,87
Titolo 3				981,20	56,23	16.588,69	17626,12
Titolo 4					25.619,00	31.128,09	56747,09
Titolo 5							0
Titolo 6	14.304,08						14304,08
Titolo 7							0
Titolo 9						608,99	608,99
TOTALE	14304,08	1469,83	0	981,2	25675,23	56384,1	98814,44

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1				7.052,95	1.070,41	38.294,95	46418,31
Titolo 2			16.502,71	20.000,00		74.073,89	110576,6
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7		25,32	31,76	7,76		16,79	81,63
TOTALE		25,32	16534,47	27060,71	1070,41	112385,63	157076,54

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

L'organo di revisione ha verificato che vi sono, per l'Ente impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili al 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	190.999,77	183.676,31	7.323,46	0,00
Titolo 2	39.766,05	39.031,18	734,87	0,00

Titolo 3	132.868,51	116,279,82	16.588,69	0,00
Titolo 4	89.727,09	58.599,00	31.128,09	105.600,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	54.679,59	54.070,60	608,99	0,00
Totale	508.041,01	451.656,91	56.384,10	105.600,00

	Impegni 2020	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	246823,54	208528,59	38294,95	0,00
Titolo 2	154072,89	79999,00	74073,89	105.600,00
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	12.251,01	12.251,01	0	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 7	54.680,05	54.663,26	16,79	0
Totale	467.827,49	355.441,86	112.385,63	105.600,00

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che, al 31/12/2020 vi sono somme re imputate in quanto:

relativamente alla spesa in conto capitale :

- I lavori pubblici effettuati sono stati affidati tutti con regolare gara d'appalto Arca entro fine 2020, ma in quanto non ancora conclusi, sono stati reimputati e resi esigibili nell'esercizio finanziario 2021.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari ad euro 0,00

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati:

- i residui attivi al 01/01/2020, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, il totale dei residui attivi al 31/12/2020;

- i residui passivi al 01/01/2020, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, il totale dei residui passivi al 31/12/2020;

	Residui attivi al 01.01.2020	Riscossioni c/competenza	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.437,83	614,00	354,00	0,00	8.793,29
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	734,87
Titolo 3	2.391,33	0,00	1.353,90	0,00	17.626,12
Titolo 4	57.740,00	32.121,00	0,00	0,00	56.747,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	14.304,08	0,00	0,00	0,00	14.304,08
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.034,57	1.500,00	1.534,57	0	608,99
Totale	79.907,81	34.235,00	3.242,47	0	98.814,44

	Residui passivi al 01.01.2020	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi al 31.12.2020
Titolo 1	41.049,10	24.037,76	8.887,98	46.418,31
Titolo 2	44.899,71	8.396,29	0,71	110.576,60
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
Titolo 7	2.221,07	56,23	2.100,00	81,63
Totale	88.169,88	32.490,28	10.988,69	157.076,54

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili .

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione ha verificato, *dall'analisi della documentazione allegata, che sono stati cancellati i seguenti impegni, il cui dettaglio si allega alla presente documentazione.*

Successivamente, l'Organo di revisione ha verificato, *dall'analisi della documentazione allegata, che sono stati cancellati i seguenti accertamenti il cui dettaglio si allega alla presente documentazione.*

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame 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
Dott. Antonio Facchetti.

