

Al Consiglio Comunale per il tramite del Signor Sindaco del Comune di Sarcedo

Sarcedo, li 03.03.2021

Trasmissione PECsarcedo.vi@cert.ip-veneto.net ; e-mail ragioneria@comune.sarcedo.vi.it

Rif.: Vs. richiesta del 01.03.2021

Oggetto: parere ex allegato 4/2 p. 9.1 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 sulla proposta di deliberazione di GC n. 13 del 18.02.2021 avente ad oggetto: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE E DI PARTE CORRENTE”.

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 23 del 20.07.2020,

ricevuto

in data 01.03.2021 la proposta di deliberazione di G.C. di cui all'oggetto,

visti

il D.Lgs. 267/2000, il D.Lgs. 118/2011, lo Statuto comunale e il regolamento di contabilità,

visto

il DUP e il Bilancio di previsione degli esercizi 2021-2023,

visti

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario,

preso atto

- che i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

vista

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria).

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex CAD

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI SARCEDO

Padoan Dr Attilio

e-mail: info@attiliopadoan.it – PEC: pec@pec.attiliopadoan.it

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Maggiori/minori entrate	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.534.572,89	2.378.024,74	156.548,15	2.027,11	156.548,15
Titolo 2	517.525,59	511.316,87	6.208,72	34.774,41	6.208,72
Titolo 3	385.174,94	325.669,57	59.505,37	70.863,23	59.505,37
Titolo 4	377.609,42	321.894,89	55.714,53	494.597,51	55.714,53
Titolo 5			0,00		
Titolo 6			0,00		
Titolo 7			0,00		
Titolo 9	458.223,78	451.804,31	6.419,47	679.376,22	6.419,47
TOTALE	4.273.106,62	3.988.710,38	284.396,24	1.281.638,48	284.396,24

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	Impegni mantenuti nel 2020	Economie di competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	2.723.233,52	2.450.450,58	272.782,94	818.842,11	272.782,94
Titolo 2	279.050,22	153.279,61	125.770,61	1.158.593,48	125.770,61
Titolo 3	4.922,06	4.922,06	0,00	77,94	-
Titolo 4	101.002,85	101.002,85	0,00	1.097,15	-
Titolo 5			0,00		-
Titolo 7	458.223,78	408.167,50	50.056,28	679.376,22	50.056,28
TOTALE	3.566.432,43	3.117.822,60	448.609,83	2.657.986,90	448.609,83

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	11.911,83	11.911,83		
Titolo 4	723.493,07	723.493,07		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	735.404,90	735.404,90	-	-

	Impegni reimputati + FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	201.346,97	195.435,14		
Titolo 2	1.181.722,40	1.156.834,28	24.888,12	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.383.069,37	1.352.269,42	24.888,12	0,00

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex CAD

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI SARCEDO

Padoan Dr Attilio

e-mail: info@attiliopadoan.it – PEC: pec@pec.attiliopadoan.it

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	195.434,34
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	458.229,33
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	653.663,67

nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	11.911,83
Titolo 2		Titolo 2	723.493,07
Titolo 3	11.911,83	Titolo 3	
Titolo 4	723.493,07	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	735.404,90		735.404,90

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	64.700,80
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	130.734,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	195.435,14

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex CAD

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI SARCEDO

Padoan Dr Attilio

e-mail: info@attiliopadoan.it – PEC: pec@pec.attiliopadoan.it

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, accertati nel 2020 e non riscossi, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	593.052,03	322.449,44	4.057,89	266.544,70
Titolo 2	6.181,66	6.181,66		-
Titolo 3	129.794,28	47.087,08	97,81	82.609,39
Titolo 4	99.137,27	45.137,27		54.000,00
Titolo 5	250000		250.000,00	-
Titolo 6	250.000,00	250.000,00		-
Titolo 7				-
Titolo 9	11.978,89	10.580,04		1.398,85
TOTALE	1.340.144,13	681.435,49	254.155,70	404.552,94

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 2020, 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, non pagati nel 2020, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	221.702,96	206.467,08	6.583,49	8.652,39
Titolo 2	107.203,50	107.028,39	175,11	0,00
Titolo 3	250.000,00	250.000,00		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	121.772,86	53.330,61		68.442,25
TOTALE	700.679,32	616.826,08	6.758,60	77.094,64

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.

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 688.949,18 di cui:

- euro 404.552,94 da gestione residui;
- euro 284.396,24 da gestione competenza 2020

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 525.704,55 di cui:

- euro 77.094,64 da gestione residui;
- euro 448.609,91 da gestione competenza 2020

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex CAD

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI SARCEDO

Padoan Dr Attilio

e-mail: info@attiliopadoan.it – PEC: pec@pec.attiliopadoan.it

VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1			1.189,81	21.197,09	49.022,04	49.320,29	145.815,47	156.548,15	423.092,85
2								6.208,72	6.208,72
3			2.855,50	17.214,83	8.844,32	14.594,91	39.099,83	59.505,37	142.114,76
4							54.000,00	55.714,53	109.714,53
5									0,00
6									0,00
7									0,00
9									0,00
							1.398,85	6.419,47	7.818,32
	0,00	0,00	4.045,31	38.411,92	57.866,36	63.915,20	240.314,15	284.396,24	688.949,18

11. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1						6.860,90	1.791,41	272.783,02	281.435,33
2								125.770,61	125.770,61
3									0,00
4									0,00
5									0,00
7	10.396,25	11.130,00	3.670,00	13.870,00	7.700,00	6.140,00	15.536,00	50.056,28	118.498,53
	10.396,25	11.130,00	2.016,00	13.870,00	7.700,00	13.000,90	17.327,41	448.609,91	524.050,47

Quanto sopra premesso, avendo verificato

- la coerenza delle suddette previsioni con i programmi deliberati dal C.C.,
- la regolarità delle variazioni,
- il mantenimento del pareggio finanziario del bilancio e la conservazione degli equilibri,
- il rispetto delle norme di legge e dei principi contabili nelle rilevazioni,

questo Organo

esprime

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione sopra richiamata come pervenuta e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL REVISORE DEI CONTI

Padoan Dr Attilio



Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex CAD

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI SARCEDO

Padoan Dr Attilio

e-mail: info@attiliopadoan.it – PEC: pec@pec.attiliopadoan.it