

## Comune di MAIRANO (Brescia)

Verbale n. 25 del 07/05/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06 maggio 2021 la proposta n. 39 del 28/04/2021 di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.L.gs. 23.06.2011 n. 118" ai fini della formazione del Rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera n. 39 del 28/04/2021 e i correddati allegati A1), A2) e B).

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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

- delle determine e degli atti di riaccertamento assunti dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;
- che l'organo di revisione ricorda la necessità di una puntuale emissione dei documenti necessari alla riscossione delle entrate, nonché l'attività di monitoraggio e sollecito.

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:

**ANALISI DEI RESIDUI**

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

- residui attivi pari a € 1.436.407,69 - residui passivi pari a € 708.831,72

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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	200,00	300,00	5.679,78	12.376,48	46.926,87	520.592,33	586.075,46
Titolo 2	8.739,58	2.030,00	244,00	0,00	3.971,14	56.982,19	71.966,99
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.759,20	0,00	0,00	0,00	16.696,03	31.334,04	50.789,27
<b>Totale</b>	<b>11.698,78</b>	<b>2.330,00</b>	<b>5.923,78</b>	<b>12.376,48</b>	<b>67.594,04</b>	<b>608.908,56</b>	<b>708.831,72</b>

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	0,00	0,00	0,00	2.377,50	37.305,66	229.053,72	268.736,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.844,14	9.844,14
Titolo 3	0,00	1.696,97	2.857,39	5.488,20	16.422,61	104.877,76	131.342,93
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	782.942,15	210.000,00	992.942,15
Titolo 9	4.000,00	0,00	384,64	125,48	0,00	29.031,47	33.541,59
<b>Totale</b>	<b>4.000,00</b>	<b>1.696,97</b>	<b>3.242,03</b>	<b>7.991,18</b>	<b>836.670,42</b>	<b>582.807,09</b>	<b>1.436.407,69</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Di seguito riepilogo movimentazione FPV anno 2020, specificando che i titoli interessati sono per la parte corrente il titolo 1 e per la parte capitale il titolo 2:

	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	TOTALE
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 1/1/2020	9.957,60	1.113.940,86	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E RE- IMPUTATA NEL 2021	0	878.921,13 -878.921,13	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATA NEL 2020	-9.957,60	-235.019,08	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZIO 2020 E IMPUTATA NEL 2021	68.842,36	460.439,77	
<b>FPV SPESA 2020 /ENTRATA 2021</b>	<b>68.842,36</b>	<b>1.339.360,90</b>	

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 pari a euro ...1.408.203,26  
L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	9.957,60	68.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	33.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	9.957,60	35.000,00
- 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***	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	1.113.940,86	1.339.360,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.113.940,86	460.439,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	878.921,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	357.037,88	291.444,64	-25.910,08	39.683,16
Titolo 2	12.328,08	10.228,08	-2.100,00	
Titolo 3	115.280,86	70.842,20	-17.973,49	26.465,17
Titolo 4	807.942,15	25.000,00		782.942,15
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	14.271,16	8.828,95	-932,09	4.510,12
<b>TOTALE</b>	<b>1.306.860,13</b>	<b>406.343,87</b>	<b>-46.915,66</b>	<b>853.600,60</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	756.225,05	669.363,61	-21.378,31	65.483,13
Titolo 2	64.028,58	45.732,75	-3.311,03	14.984,80
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	57.702,98	37.856,65	-391,10	19.455,23
<b>TOTALE</b>	<b>877.958,61</b>	<b>752.953,21</b>	<b>-25.080,44</b>	<b>99.923,16</b>

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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

**VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

Vista la variazione contenuta nell'allegato B) conseguente all'operazione di riaccertamento dei residui e stanziamenti al Fondo Pluriennale vincolato, così come dettagliata nella variazione n. 19 del 31/12/2020, si prende atto che ne consegue una variazione al Bilancio Preventivo anno 2021.

Viene verificato che a seguito della predetta variazione viene rispettato il comma 1 dell'art. 193, del D.Lgs. n. 267/2000.

Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000

## **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.

Pavia , 07 maggio 2021

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Alessandra Mascheroni