

COMUNE DI VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO

Provincia di PADOVA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di DGC
N. 22 DEL 26-02-2021 di***

***“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI
DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011.
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.***

Verbale n. 05 dell'1/04/2021

IL REVISORE UNICO

Andreetta dott. Giandomenico

Comune di VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO (PD)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 dell'1/04/2021

Oggetto: **Parere sulla proposta di DGC N. 22 DEL 26-02-2021 di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011. ESERCIZIO FINANZIARIO 2020".**

Ricevuta in data 05/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "ESERCIZIO FINANZIARIO 2020. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011";

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 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»;*
- c) 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»;***

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Responsabile del settore finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di 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:

- ALLEGATO A - elenco residui attivi da riportare al termine dell'anno 2020
- ALLEGATO B - elenco residui passivi da riportare al termine dell'anno 2020
- ALLEGATO C - elenco accertamenti variati
- ALLEGATO D - elenco impegni variati
- ALLEGATO E - variazioni al bilancio ed FPV 2020
- ALLEGATO F - variazioni al bilancio 2021-2023
- ALLEGATO G – residui definitivi da riportare al bilancio di previsione 2021-2023 per il Tesoriere
- ALLEGATO H – prospetto per il tesoriere delle variazioni al bilancio 2020-2022, anno 2020
- ALLEGATO I – prospetto delle variazioni di competenza al bilancio di previsione 2021-2023 per il Tesoriere

nonché la seguente documentazione richiesta dal revisore:

- CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE DELLE ENTRATE e DELLE SPESE ANNO 2020;
- Bozza del prospetto inerente al risultato di amministrazione 2020;

da cui è possibile ricavare:

- l'elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- l'elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- l'elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- l'elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- l'elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- l'elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- l'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;
- l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- l'elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- l'elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- l'elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, come risulta dalle carte di lavoro conservate dal medesimo:

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 e degli impegni 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	1.364.245,69			1.363.867,69	378,00
Titolo 2	1.008.609,11	- 4,78		936.336,61	72.277,28
Titolo 3	175.987,18	1.547,00		172.772,29	1.667,89
Titolo 4	428.937,44			201.237,44	227.700,00
Titolo 5	-				-
Titolo 6	-				-
Titolo 7	-				-
Titolo 9	396.055,42			390.651,42	5.404,00
TOTALE	3.373.834,84	1.542,22	-	3.064.865,45	307.427,17
Totale residui attivi da esercizi precedenti					49.750,91
Totale residui attivi da riportare					357.178,08

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	2.260.609,24	206.952,15	74.340,63	1.913.682,37	346.926,87
Titolo 2	389.380,67	48.499,33	107.723,30	150.406,78	238.973,89
Titolo 3					-
Titolo 4	96.984,18	200,48		96.984,18	-
Titolo 5		700.000,00			-
Titolo 7	396.055,42	554.944,58		388.984,55	7.070,87
TOTALE	3.143.029,51	1.510.596,54	182.063,93	2.550.057,88	592.971,63

Per migliore chiarezza si consideri il seguente prospetto:

	IMPEGNI PREVISTI	ECONOMIE	impegni c/competenza	pagamenti c/compet	impegni residui della competenza 2020	residui passivi della competenza da riportare	impegni reimputati (FPV)
Titolo 1	2.541.902,02	- 206.952,15	2.334.949,87	- 1.913.682,37	421.267,50	346.926,87	74.340,63
Titolo 2	545.603,30	- 48.499,33	497.103,97	- 150.406,78	346.697,19	238.973,89	107.723,30
Titolo 3			-		-		-
Titolo 4	97.184,66	- 200,48	96.984,18	- 96.984,18	-	-	-
Titolo 5	700.000,00	- 700.000,00	-		-		-
Titolo 7	951.000,00	- 554.944,58	396.055,42	- 388.984,55	7.070,87	7.070,87	0,00
TOTALE	4.835.689,98	- 1.510.596,54	3.325.093,44	- 2.550.057,88	775.035,56	592.971,63	182.063,93
Residui passivi da esercizi precedenti						137.544,97	
Totale residui passivi da riportare						730.516,60	

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	74.340,63	74.340,63		
Titolo 2	107.723,30	107.723,30		
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
TOTALE	182.063,93	182.063,93	-	-

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 che segue sono riportate le (eventuali) reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-		-

Come sopra evidenziato, non c'è stata alcuna reimputazione di accertamenti e di impegni; con particolare riferimento all'importo di euro 101.200 già oggetto di reimputazione (Cfr. Verb. R.U. n. 02 dell'11/03/2020)

e relativo alla fideiussione di cui appresso (Cfr. punti 9. E 10.), si precisa che lo stesso è stato semplicemente mantenuto tra i residui.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 182.063,93;

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020									
	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 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	80.159,49	57.730,29	4.123,81		18.305,39	56.035,24			74.340,63
TITOLO II	41.403,30	35.668,70			5.734,60	101.988,70			107.723,30
TITOLO III					-				-
TOTALE	121.562,79	93.398,99	4.123,81		- 24.039,99	158.023,94			182.063,93

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

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	€ 74.340,63
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 107.723,30
SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 182.063,93

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV, normalmente, è costituito prevalentemente 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 se ne specificano qui di seguito le componenti:

Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	27.373,25
Incarichi a legali	18.924,61
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.042,77
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	74.340,63

L'organo di revisione ha verificato presso il Responsabile del servizio finanziario (RSF) 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**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di **rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:**
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	106.358,00	97.803,85	64.530,45	80.159,49	74.340,63
- 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 **	95.686,02	83.701,18	51.822,36	67.695,87	56.125,24
- 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***					
- 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	10.671,98	14.102,67	12.708,09	12.463,62	18.215,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	204.990,51	227.656,25	118.364,05	41.403,30	107.723,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	85.208,07	95.386,90	57.341,10	31.712,80	101.988,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	119.782,44	132.269,35	61.022,95	9.690,50	5.734,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il RSF ha confermato al R.U. che le entrate che hanno finanziato l'intero FPV di parte capitale sono costituite per euro 29.456,63 da oneri di urbanizzazione e per euro 78.266,67 da contributi vari.

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 (già formatisi) al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	28.751,13	28.751,13		0,00
Titolo 2	24.042,30	23.715,38	4,78	331,70
Titolo 3	4.582,26	3.035,26	-1.547,00	0,00
Titolo 4	214.217,98	165.038,77		49.179,21
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.240,00	3.000,00		240,00
TOTALE	274.833,67	223.540,54	-1.542,22	49.750,91

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 (già formati) al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	147.626,69	128.710,25	4.387,48	14.528,96
Titolo 2	242.100,65	145.036,09	0,02	97.064,54
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	43.696,32	17.744,85		25.951,47
TOTALE	433.423,66	291.491,19	4.387,50	137.544,97

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.

Il RSF ha precisato al R.U. che i residui passivi del titolo 7 sono costituiti prevalentemente da cauzioni, per le quali non è ancora maturato il diritto alla restituzione.

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 proposito, il R.U. prende atto che non ricorre la suddetta fattispecie (eliminazione o riduzione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili).

Nel prospetto *PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ALLEGATO A* da allegarsi al RENDICONTO (conservato tra le carte di lavoro del R.U.) è indicato un vincolo di euro 36.467,53, corrispondente, come confermato dal RSF, a un trasferimento statale "destinato" (CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE di originari euro 36.839,63), avvenuto nel mese di dicembre, per il quale è stato possibile procedere solo parzialmente con l'impegno di spesa; conseguentemente, detto importo non ha generato residui passivi e neppure è confluito nel FPV.

In proposito, il R.U. rinvia al proprio parere di cui al Verbale n. 17 del 24/12/2020, nel quale, per l'appunto, raccomandava che nel denegato caso in cui la spesa non potesse essere effettivamente impegnata entro il 31 dicembre p.v., venisse costituito un corrispondente vincolo sull'avanzo.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto 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 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 357.178,08 di cui:

	Residui attivi da riportare
RESIDUI DA RESIDUI	49.750,91
RESIDUI DALLA COMPETENZA	307.427,17
TOTALE	357.178,08

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 730.516,60 di cui:

	Residui passivi da riportare
RESIDUI DA RESIDUI	137.544,97
RESIDUI DALLA COMPETENZA	592.971,63
TOTALE RESIDUI PASSIVI	730.516,60

Confronto tra impegni e residui passivi della competenza

	impegni	residui passivi	incidenza residui passivi
Spese correnti	2.260.609,24	346.926,87	15,35%
Spese in c/capitale	389.380,67	238.973,89	61,37%
Partite di giro	396.055,42	7.070,87	1,79%
totale residui della competenza	3.046.045,33	592.971,63	19,47%

In merito al considerevole aumento dei residui passivi della competenza al 31/12/2020, ed in particolare dei residui in c/capitale, il RSF ha precisato che “si tratta per lo più di spese impegnate a fine anno per le quali la fattura è arrivata nel 2021”.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1							378,00	378,00
Titolo 2					331,70		72.277,28	72.608,98
Titolo 3							1.667,89	1.667,89
Titolo 4						49.179,21	227.700,00	276.879,21
Titolo 5								-
Titolo 6								-
Titolo 7								-
Titolo 9					240,00		5.404,00	5.644,00
Totale	-	-	-	-	571,70	49.179,21	307.427,17	357.178,08

In relazione ai residui attivi (alcuni):

- **del 2019**, si precisa che
 - **TITOLO 4**
 - € 35.000,00 sono relativi ad un contributo statale per la sicurezza stradale non ancora erogato a saldo;
 - € 10.379,21 sono relativi a un contributo Regionale per l'ampliamento Cimitero non ancora erogato a saldo;
- **del 2020**, si precisa che:
 - **TITOLO 2**
 - € 22.688,29 sono relativi al contributo statale solidarietà alimentare non ancora erogato;
 - € 23.612,93 sono relativi a sanzioni CdS già incassate dalla “Federazione dei comuni del Camposampierese” ma non ancora riversate;
 - € 22.000,00 sono relativi a contributi Cariparo per Centri Estivi-Emergenza Covid-19 non ancora erogati a saldo;
 - **TITOLO 4**
 - € 7.500 sono relativi a un contributo regionale eliminazione barriere architettoniche non ancora erogato a saldo;
 - € 15.000 sono relativi a un contributo regionale per adeguamento funzionale aule didattiche in conseguenza del Covid-19 non ancora erogato a saldo;
 - € 25.000 sono relativi ad un contributo statale per la messa in sicurezza edifici scolastici non ancora erogato a saldo;
 - € 24.000 sono relativi ad un contributo statale per la messa in sicurezza delle strade non ancora erogato a saldo;
 - € 19.000 sono relativi ad un contributo regionale “ville venete” non ancora erogato a saldo;
 - € 14.306,72 sono relativi a entrate da perequazione urbanistica garantite da polizza o versamento cauzionale;

- € 101.200 sono relativi alla polizza fideiussoria a garanzia della regolare esecuzione di una convenzione urbanistica (Cfr: superiore punto n. 3.).

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					5.833,93	8.695,03	346.926,87	361.455,83
Titolo 2			8.820,37		7.910,91	80.333,26	238.973,89	336.038,43
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	3.841,14				950,00	21.160,33	7.070,87	33.022,34
Totale	3.841,14	-	8.820,37	-	14.694,84	110.188,62	592.971,63	730.516,60

In relazione ai residui passivi **più datati e/o più rilevanti** si precisa quanto segue:

- i residui del titolo 7, anno **2014** e precedenti derivano da depositi cauzionali;
- i residui del titolo 2, anno **2016**, derivano da spese di progettazione completamento V lotto cimitero non ancora fatturate;
- i residui del titolo 1, anno **2019**, relativamente all'importo di € 6.454,27, derivano da un contributo per progetto conciliazione famiglia-lavoro e sono stati liquidati ad inizio 2021;
- i residui del titolo 2, anno 2019
 - di € 19.870 si riferiscono all'affidamento ASI Srl per posa già realizzata della fibra, ma non ancora fatturata;
 - di € 36.470 si riferiscono al protocollo d'intesa con il consorzio acque risorgive in attesa di liquidazione;
 - di € 7.719,06 si riferiscono alla realizzazione n. 96 loculi in attesa di definitiva liquidazione per contestazioni;
 - di € 7.024,40 si riferiscono al completamento 5 lotto cimitero in attesa di definitiva liquidazione per contestazioni;
- I residui del titolo 1 anno 2020 comprendono
 - € 22.000 contributi a favore dell'Istituto comprensivo statale di Borgoricco liquidati a inizio 2021;
 - € 20.000 relativi al rimborso dei buoni spesa per solidarietà alimentare rimborsati nei mesi di gennaio/febbraio 2021;
 - € 108.935,12 per ULSS 6 attività sociali delegate saldo 2019-2020;
- I residui del titolo 2 anno 2020 comprendono i **101.200 euro della polizza** fideiussoria sopra cennata (Cfr: superiore punto n. 3.), relativa alla realizzazione di una nuova uscita dalla zona artigianale in corso di realizzazione.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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.

San Fior/Villanova di Camposampiero, lì 01/04/2021

Il Revisore Unico
Andreetta Dott. Giandomenico