**COMUNE DI PORTO MANTOVANO**

PARERE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

DEI RESIDUI 2020

L’Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzoletti

Dott. Severino Gritti

**Comune di Porto Mantovano**

Verbale n. 7 del 17/03/2021

***Parere in merito alla proposta di***

 ***Riaccertamento ordinario dei residui 2020***

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 17/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta comunale n 533/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020”, corredata della determinazione del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio n. 110/2021, già trasmessa ai Revisori in data 13/03/2021, concernente “Ricognizione dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del Rendiconto 2020”;

**Vista** la proposta di deliberazione sopra indicata, unitamente alla determinazione a corredo ed ai seguenti allegati, costituenti parte integrante della proposta di deliberazione stessa:

* Allegato A: elenco residui attivi al 31.12.2020 generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che sono stati eliminati;
* Allegato B: elenco residui passivi al 31.12.2020 generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che sono stati eliminati;
* Allegato C: elenco dei residui attivi al 31.12.2020 generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che risultano da mantenere e la loro evoluzione nel corso dei primi mesi del 2021;
* Allegato D: elenco dei residui passivi al 31.12.2020 generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che risultano da mantenere e la loro evoluzione nel corso dei primi mesi del 2021;
* Allegato E: elenco maggiori entrate in conto residui esercizio 2020;
* Allegato F: elenco delle spese che compongono l’FPV per effetto della reiscrizione impegni di complessivi euro 1.795.048,66, corredato dall’elenco degli impegni re-iscritti sull’esercizio 2021 e delle correlate variazioni a seguito della re-imputazione al bilancio 2020 – 2022, annualità 2020 e 2021, di cui alle determinazioni del Responsabile del settore Ragioneria n. 912/2020, n. 913/2020 e n. 914/2020;
* Allegato G: dati di sintesi per titoli d’entrata e di spesa del conto del bilancio 2020;

**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:**

* degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria 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 reimputazioni 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 mediante controllo a campione delle voci ritenute dallo stesso significative;

**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 € 1.111.566,46
* residui passivi pari a € 3.095.225,44

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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



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

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

****

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

****

L’Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa.

Non si rilevano reimputazioni che non abbiano generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.795.048,66

La composizione del FPV di spesa è la seguente:











L’Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un’entrata nell’esercizio 2021 ed è così distinto:



L’alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **2020** |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | **52.000,00** | **52.000,00** | **57.212,45** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile  | 52.000,00 | 52.000,00 | 57.212,45 |
|
|
| - 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 | 0,00 |
|
|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00 | 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 | 0,00 |
|
|
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L’alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **2020** |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | **2.103.794,50** | **2.038.124,28** | **1.737.836,21** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.020.361,69 | 1.548.613,82 | 407.108,32 |
|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 83.432,81 | 489.510,46 | 1.330.727,89 |
|
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV in spesa c/capitale èstato 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.

A chiusura dell’esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o, solo per i lavori pubblici, non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato), sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**RIEPILOGO DELLE SOMME IMPEGNATE E REIMPUTATE COME DA CRONOPROGRAMMA E MOVIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2020 E 2021**

I dati sono i seguenti:

*Fpv di parte corrente:*



*Fpv di parte capitale:*



**RESIDUI DAL CONTO DEL BILANCIO 2019**

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



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

****

**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.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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

**CONCLUSIONI**

L’Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione 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 (documento firmato digitalmente)

f.to Dott. Claudio Cavallari

f.to Dott.ssa Sabrina Mazzoletti

f.to Dott. Severino Gritti