

COMUNE DI NOVE  
(Provincia di Vicenza)  
IL REVISORE UNICO  
VERBALE N 46 DEL 01/03/2021

**PREMESSO**

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 in data 29.12.2020, esecutiva, è stato approvato lo schema definitivo del Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2021-2023 (art. 170, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000) e del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 (art. 151 del D.lgs n. 267/2000 e art. 10, D.lgs n. 118/2011);
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 12/01/2021, esecutiva, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 (art.169 del D.lgs. n.267/2000) e ss.mm.ii;
- che l'art. 239 del TUEL, rubricato "Funzioni dell'organo di revisione", prevede, al comma 1, lett. b), n. 2, il rilascio di pareri obbligatori per quanto riguarda "le proposte di verifica degli equilibri e di variazioni di bilancio, escluse quella attribuite alla competenza della Giunta".

**ESAMINATA**

La proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 5 febbraio 2021 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020 " e i relativi allegati che di seguito si elencano:

<b>Al.</b>	<b>ELENCO</b>
A	Residui attivi cancellati definitivamente
B	<i>di cui: Residui attivi di difficile esazione cancellati e da iscrivere nel conto del patrimonio</i>
C	Residui passivi insussistenti
D1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione 2020
E1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui
E2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione 2020
F	Maggiori residui attivi riaccertati
G	Variazioni al bilancio 2020-2020 e al F.P.V.
H	Variazioni al bilancio 2021-2023
I	Determine 563/20 e 618/20 di variazioni di esigibilità adotta nel corso dell'anno 2020
L	riepilogo operazioni di reimputazione

**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. 118/2011;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 1.465.692,26

- residui passivi pari a € 920.366,70

### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

#### **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

##### **Residui attivi**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	81.566,53	118.819,78	50.024,58	105.206,32	65.299,86	510.443,69	931.360,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	1.136,74	1.244,46	13.267,20	23.124,25	53.321,67	92.094,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.689,20	1.731,00	9.640,07	23.194,46	22.396,36	137.632,00	196.283,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.426,31	232.426,31
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.954,55	859,50	0,00	306,66	3.831,43	2.575,64	13.527,78
<b>Totale</b>	<b>89.210,28</b>	<b>122.547,02</b>	<b>60.909,11</b>	<b>141.974,64</b>	<b>114.651,90</b>	<b>936.399,31</b>	<b>1.465.692,26</b>

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

##### **Residui passivi**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 spese correnti	21.797,85	9.006,10	28.062,91	21.506,78	58.713,92	567.421,74	706.509,30
Titolo 2 spese in conto	0,00	0,00	0,00	0,00	2.006,75	173.730,69	175.737,44

capitale							
Titolo 3 spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 uscite per conto terzi e partite di giro	5.516,46	138,00	580,00	0,00	0,00	31.885,50	38.119,96
<b>Totale</b>	<b>27.314,31</b>	<b>9.144,10</b>	<b>28.642,91</b>	<b>21.506,78</b>	<b>60.720,67</b>	<b>773.037,93</b>	<b>920.366,70</b>

### ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 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

	accertamenti 2020	riscossione c/competenza	accertamenti mantenuti nel 2020	accertamenti reimputati
titolo 1				
titolo 2				
titolo 3				
titolo 4	1.095.961,08	863.534,77	232.426,31	216.968,90
titolo 5				
titolo 6				
titolo 7				
	1.095.961,08	863.534,77	232.426,31	216.968,90

	impegni 2020	pagamenti c/competenza	impegni mantenuti nel 2020	impegni reimputati
titolo 1				
titolo 2	1.603.461,52	1.429.730,83	173.730,69	216.968,90
titolo 3				
titolo 4				
titolo 5				

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	accertamenti reimputati	2021	2022	2023
titolo 1				
titolo 2				
titolo 3				
titolo 4	216.968,90	216.968,90		
titolo 5				
titolo 6				
titolo 7				
<b>totale</b>	<b>216.968,90</b>	<b>216.968,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	impegni reimputati	2021	2022	2023
titolo 1				
titolo 2	216.968,90	216.968,90		
titolo 3				
titolo 4				
titolo 5				

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.  
Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

entrate	accertamenti reimputati	spese	impegni reimputati
titolo 1		titolo 1	
titolo 2		titolo 2	216.968,90
titolo 3		titolo 3	
titolo 4	216.968,90	titolo 4	
titolo 5		titolo 5	
titolo 6			
titolo 7			
totale	216.968,90	totale	216.968,90

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 194.510,12 ed include anche le variazioni di esigibilità effettuate nel corso del 2020, come da determinazioni n.563/2020 e 618/2020.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	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	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)			
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	69.687,25	55.708,04	1.594,52	12.384,69	59.014,92	71.399,61
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	3.925,44	3.925,44	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	242.393,27	238.393,27	4.000,00	0,00	750,75	750,75
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	37.471,50	37.471,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	304,71	0,00	304,71	0,00	122.359,76	122.359,76
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.924,00	1.924,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>355.706,17</b>	<b>337.422,25</b>	<b>5.899,23</b>	<b>12.384,69</b>	<b>182.125,43</b>	<b>194.510,12</b>

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:

FPV 2020		IMPORTO
SPESA CORRENTE		71.399,61
<i>di cui</i>		
<i>salario accessorio e premiale</i>	50.767,71	
<i>incarichi a legale</i>	16.278,74	
<i>incarichi</i>	4.353,16	
<b>totale SPESA CORRENTE</b>		<b>71.399,61</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE		123.110,51
<b>Totale FPV 2020</b>		<b>194.510,12</b>

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

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	82.084,95	58.022,38	63.394,87	69.991,96	71.399,61
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	0,00	0	0	0	0
<i>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</i>	54.745,11	47.005,72	54.213,33	61.836,20	71.399,61
<i>- 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 (**)</i>	0,00	0	0	0	0
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>	0	0	0	0	0
<i>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	12.191,03	11.016,66	9.181,54	8.155,76	0
<i>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>	15.148,81	0	0	0	0

\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2016	2017	2017	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	129.965,83	75.000,00	101.000,00	285.714,21	123.110,51
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</i>	63.524,44	75.000,00	26.000,00	285.714,21	123.110,51

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	66.441,39	0,00	75.000,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è/non 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/non è conforme (indicare le ragioni) 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/non sono confluite (fornire le motivazioni) nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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, iscritti nel bilancio 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	756.096,66	347.771,36	12.591,77	420.917,07
Titolo 2	87.088,36	48.315,69	-0,02	38.772,65
Titolo 3	292.323,16	177.586,47	-56.085,60	58.651,09
Titolo 4	251.352,06	245.116,21	-6.235,85	0,00
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	14.183,55	3.132,23	-99,18	10.952,14
<b>TOTALE</b>	<b>1.401.043,79</b>	<b>821.921,96</b>	<b>-49.828,88</b>	<b>529.292,95</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	558.158,63	354.516,09	- 64.554,98	139.087,56
Titolo 2	113.635,05	111.246,90	- 381,40	2.006,75
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	123.712,26	117.477,80	-	6.234,46
<b>TOTALE</b>	<b>795.505,94</b>	<b>583.240,79</b>	<b>- 64.936,38</b>	<b>147.328,77</b>

### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata data adeguata motivazione.

### RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

### CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

ESPRIME

per quanto di competenza, parere favorevole ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2 del D. Lgs. 267/2000, alla proposta di deliberazione esaminata.

Dott. Zanini Tommaso

