

COMUNE DI MARCON

Città Metropolitana di Venezia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020 (A)

E

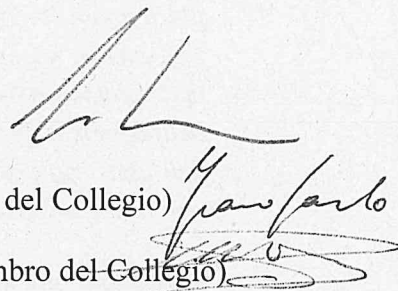
Verifica di cassa al I° trimestre 2021 (B)

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bosa Stefano (Presidente)

Dott. Saccardo Franco (Membro del Collegio)

Dott. Del Zotto Pierangelo (Membro del Collegio)



COMUNE DI MARCON

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 31/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui e contestuale verifica di cassa I° trimestre

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore II – Contabilità e Bilancio (Ufficio Contabilità), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;

NUM.	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
1	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)	642	Determinaz.	31/12/2019
2	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 1 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	5	Determinaz.	14/01/2020
3	VARIAZIONE AI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE - ART.175 COMMA 5 bis D.LGS. 267/2000	10	Giunta Munic	23/01/2020
4	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 2 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	11	Determinaz.	16/01/2020
5	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)	31	Giunta Munic	20/02/2020
6	PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA	48	Giunta Munic	12/03/2020
7	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE	52	Giunta Munic	13/03/2020
8	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 3 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	128	Determinaz.	26/03/2020

9	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 4 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	138	Determinaz.	31/03/2020
10	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL).	56	Giunta Munic	31/03/2020
11	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 5 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	152	Determinaz.	08/04/2020
12	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	72	Giunta Munic	14/05/2020
13	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	79	Giunta Munic	03/06/2020
14	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	90	Giunta Munic	11/06/2020
15	PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA	93	Giunta Munic	18/06/2020
16	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 6 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	297	Determinaz.	21/07/2020
17	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	109	Giunta Munic	01/07/2020
18	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020. ART. 175 COMMA 8 DEL D. LGS N. 267/2000	20	Cons.Comunal	30/07/2020
19	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 7 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	302	Determinaz.	22/07/2020
20	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	116	Giunta Munic	23/07/2020
21	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N.8 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	148	Giunta Munic	10/09/2020
22	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N.8 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	496	Determinaz.	11/11/2020
23	VARIAZIONE CONSILIARE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	39	Cons.Comunal	27/11/2020
24	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 9 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	162	Giunta Munic	08/10/2020
25	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N.9 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	665	Determinaz.	31/12/2020
26	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 10 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	200	Giunta Munic	27/11/2020
27	PRELEVAMENTO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA	214	Giunta Munic	30/12/2020

- 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 al 31.12.2020:

NUM.	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
29	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 EX ART.175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO-ESIGIBILITA')	76	Determinaz.	25/02/2021
30	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 E VARIAZIONE DI BILANCIO N.1 DELLA GIUNTA COMUNALE	41	Giunta Munic	01/04/2021

- elenco delle variazioni di esigibilità riportate nel bilancio dell'esercizio 2021-2023:

NUM.	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
4	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 EX ART.175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO-ESIGIBILITA')	76	Determinaz.	25/02/2021
6	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 E VARIAZIONE DI BILANCIO N.1 DELLA GIUNTA COMUNALE	41	Giunta Munic	01/04/2021

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (*specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria*) come da carte di lavoro allegate.

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 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	7.262.832,33 €			4.725.228,99 €	2.537.603,34 €
Titolo 2	2.275.017,37 €			1.878.995,74 €	396.021,63 €
Titolo 3	1.221.182,94 €			1.080.454,70 €	140.728,24 €
Titolo 4	3.682.809,36 €			552.795,95 €	3.130.013,41 €
Titolo 5	- €			- €	- €
Titolo 6	- €			- €	- €
Titolo 7	- €			- €	- €
Titolo 9	1.486.343,82 €			1.467.483,97 €	18.859,85 €
TOTALE	15.928.185,82 €	- €	- €	9.704.959,35 €	6.223.226,47 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, 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				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

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	8.137.912,61 €			5.711.352,34 €	2.426.560,27 €
Titolo 2	4.488.843,47 €			3.163.421,26 €	1.325.422,21 €
Titolo 3	- €			- €	- €
Titolo 4	11.446,92 €			11.446,92 €	- €
Titolo 5	- €			- €	- €
Titolo 7	1.486.343,82 €			1.233.988,26 €	252.355,56 €
TOTALE	14.124.546,82 €	- €	- €	10.120.208,78 €	4.004.338,04 €

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	143.410,32 €	143.410,32 €		
Titolo 2	8.044.124,17 €	8.044.124,17 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.187.534,49 €	8.187.534,49 €	- €	- €

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 sono riportate le 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	- €		- €

La casistica, per l'esercizio 2020, non si è verificata.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 8.187.534,49;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 8.187.534,49 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impeginate 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 a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate 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	€ 278.435,26	€ 213.956,83	€ 37.653,15		€ 26.825,28	€ 116.585,04			€ 143.410,32
TITOLO II	€ 6.580.655,18	€ 2.498.727,28	€ 4.744,33		€ 4.077.183,57	€ 3.966.940,60			€ 8.044.124,17
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 6.859.090,44	€ 2.712.684,11	€ 42.397,48	€ 0,00	€ 4.104.008,85	€ 4.083.525,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.187.534,49

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori,

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	143.410,32 €
FPV 2020	
SPESA IN CONTO CAPITALE	8.044.124,17 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	8.187.534,49 €

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 *	143.410,32 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Altro **	- €
Totale FPV 2020 spesa corrente	143.410,32 €

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;**
- 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 risulti 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	187.759,33 €	216.149,50 €	193.440,48 €	278.435,26 €	143.410,32 €
- 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 **	77.780,52 €	131.799,36 €	83.701,92 €	163.859,35 €	116.585,04 €
- 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	- €	- €	- €	- €	26.825,28 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	9.116,95 €	42.864,37 €	63.234,49 €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	109.978,81 €	75.233,19 €	66.874,19 €	51.341,42 €	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	392.232,82 €	49.496,17 €	600.288,07 €	6.580.655,18 €	8.044.124,17 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	170.799,32 €	34.526,00 €	600.288,07 €	6.552.063,79 €	3.966.940,60 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €	28.591,39 €	4.077.183,57 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	221.433,50 €	14.970,17 €	- €	- €	- €

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 al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.843.094,06 €	1.452.395,63 €	20.690,80 €	411.389,23 €
Titolo 2	75.232,17 €	35.887,89 €	- 4.137,30 €	35.206,98 €
Titolo 3	531.611,26 €	51.471,85 €	- 17.611,98 €	462.527,43 €
Titolo 4	478.811,13 €	66.276,53 €	- €	412.534,60 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	165.465,84 €	165.465,84 €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	9.500,78 €	913,98 €	- €	8.586,80 €
TOTALE	3.103.715,24 €	1.772.411,72 €	- 1.058,48 €	1.330.245,04 €

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 al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.977.040,59 €	1.439.969,67 €	- 219.830,06 €	317.240,86 €
Titolo 2	413.892,76 €	303.658,36 €	- 799,23 €	109.435,17 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	336.282,08 €	127.709,49 €	- €	208.572,59 €
TOTALE	2.727.215,43 €	1.871.337,52 €	- 220.629,29 €	635.248,62 €

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;

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 particolare, non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	27.255,33 €	219.830,06 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	799,23 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	27.255,33 €	220.629,29 €

8. 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;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

9. 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 7.553.471,51 di cui:

- euro 1.330.245,04 da gestione residui;
- euro 6.223.226,47 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.639.586,66 di cui:

- euro 635.248,62 da gestione residui;
- euro 4.004.338,04 da gestione competenza 2020.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	- €		22.002,08 €	1.814,00 €	202.564,49 €	185.008,66 €	2.537.603,34 €	2.948.992,57 €
Titolo 2	- €	6.215,20 €	- €	1.437,65 €	2.279,10 €	25.275,03 €	396.021,63 €	431.228,61 €
Titolo 3	10.574,13 €		23.907,12 €	118.058,83 €	157.101,20 €	152.886,15 €	140.728,24 €	603.255,67 €
Titolo 4	- €	24.868,20 €	- €	- €	- €	387.666,40 €	3.130.013,41 €	3.542.548,01 €
Titolo 5	- €		- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €		8.492,80 €	- €	- €	94,00 €	18.859,85 €	27.446,65 €
Totale	10.574,13 €	31.083,40 €	54.402,00 €	121.310,48 €	361.944,79 €	750.930,24 €	6.223.226,47 €	7.553.471,51 €

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	- €	28.552,71 €	17.157,60 €	22.354,69 €	42.927,32 €	206.248,54 €	2.426.560,27 €	2.743.801,13 €
Titolo 2	40.675,45 €	- €	12.702,13 €	826,07 €	- €	55.231,52 €	1.325.422,21 €	1.434.857,38 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	28.999,33 €	3.555,68 €	6.988,61 €	56.912,77 €	43.613,55 €	68.502,65 €	252.355,56 €	460.928,15 €
Totale	69.674,78 €	32.108,39 €	36.848,34 €	80.093,53 €	86.540,87 €	329.982,71 €	4.004.338,04 €	4.639.586,66 €

12. 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 un 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.

Marcon, li 31/03/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Bosa Stefano (Presidente)

Dott. Saccardo Franco (Membro del Collegio)

Dott. Del Zotto Pierangelo (Membro del Collegio)

PROCEDIMENTO B – Verifica di cassa I° Trimestre 2021

L'Organo di Revisione, ultimato l'esame del riaccertamento ordinario, procede con la verifica di cassa alla data del 31.03.2021 ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Le verifiche eseguite dall'Organo di Revisione hanno riguardato nell'ordine:

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

Alla data del 31.03.2021 il saldo cassa risulta pari a € 0,00 come risulta da stampa della cassa giornaliera alla medesima data presentata di seguito:

Cassa economale e vincolata - anno 2021								
Riepilogo Dal Conto/Partita 1/1 Al Conto/Partita 1/99999								
Situazione Riferita alla data del 31-03-2021								
	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE						
Residui Anno Precedente	0,00							
Anticipazioni (*)	900,00							
Bollette Emesse in Entrata	207,35							
Bollette Emesse in Uscita (*)		891,84						
Bollette Provvisorie Emesse (*)		0,00						
Bollette di Entrata Restituite		207,35						
Bollette di Uscita Rimborsate (*)	891,84							
Restituzione Anticipazioni (*)		900,00						
<table><tr><td>Disponibilità a Pagare</td><td>0,00</td></tr><tr><td>DISPONIBILITA' DI CASSA</td><td>0,00</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>			Disponibilità a Pagare	0,00	DISPONIBILITA' DI CASSA	0,00		
Disponibilità a Pagare	0,00							
DISPONIBILITA' DI CASSA	0,00							

SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI

1. che il saldo di cassa di fatto della Tesoreria del Comune di Marcon (**Allegato A**) è stato riconciliato alla data del 31.03.2021 e risulta di € 9.174.439,94 come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 8.674.486,13
Riscossioni	€ 2.492.012,14
Pagamenti	€ 4.837.539,95
Saldo di fatto al 31.03.2021	€ 6.328.958,32
2. che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili del tesoriere alla stessa data di riferimento, è la seguente:	
Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 8.674.486,13
Reversali riscosse	€ 1.402.416,03
Reversali da riscuotere	€ 919,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.089.596,11
Totale entrate	€ 11.166.498,27
Mandati pagati	€ 4.762.979,64
Mandati da pagare	€ 73.656,24
- di cui a copertura	€ 0,00
Mandati da pagare (non a copertura di pagamenti già eseguiti)	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 904,07
Totale uscite	€ 4.837.539,95
Saldo di diritto	€ 6.328.958,32
3. che, la riconciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di cassa come risultante dal giornale è determinata dai seguenti elementi:	
Saldo di diritto	€ 6.328.958,32
Reversali non riscosse	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 0,00
Saldo di fatto al 17/09/2020	€ 6.328.958,32

Di seguito si evidenzia la riconciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere:

Contabilità del Comune di Marcon	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	8.674.486,13
reversali incassate da distinta n. 62 al 31.03.2021	1.403.460,80
mandati pagati da distinta n. 62 al 31.03.2021	4.840.572,54
A Saldo cassa di diritto	5.237.374,39
Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	8.674.486,13
incassi	1.402.416,03
pagamenti	4.762.979,64
B saldo di cassa di fatto	5.313.922,52
A-B differenza	-76.548,13
RICONCILIAZIONE	
+ reversali da consegnare	0,00
+ reversali da incassare	0,00
+ reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
- incassi senza reversali	919,78
- mandati consegnati ma non caricati	0,00
- mandati da pagare	73.656,24
- mandati respinti/con ricevuta negativa del Torsoriere	0,00
- mandati non consegnati	0,00
+ pagamenti senza mandato	904,07
saldo	-73.671,95

Per quanto riguarda la mancata riconciliazione pari ad € 2.876,18 dovuta ad un problema tecnico di estrazione e trasmissione al Tesoriere che non ha recepito alcuni ordinativi di pagamento ed incasso, si invita l'Ufficio a provvedere alle opportune verifiche al fine di sanare la squadratura riscontrata in data odierna.

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 31.03.2021 risulta pari a € 0,00.

considerato

- che il Comune di Marcon è attualmente suddivisa nei seguenti settori: SETTORE I – Affari Istituzionali e Politiche Sociali, SETTORE II – Contabilità e Bilancio, SETTORE III – Servizi al Cittadino, SETTORE IV – Sviluppo Locale e SETTORE V – LL.PP. ed Urbanistica giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 290 del 20.12.2018 e successiva rettifica con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 03.01.2019;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento con estrazione casuale effettuata utilizzando il software online gratuito reperibile sul sito "Blia.it"
- che il campione è selezionato all'interno del settore con metodo casuale prendendo ad oggetto i mandati di pagamento e le reversali di incasso comprese tra il primo numero successivo alla precedente verifica di cassa e l'ultimo numero riferito alla data della verifica in oggetto;
- che la presente verifica è centrata sull'area amministrativa – economica - finanziaria, ed è stato selezionato il seguente campione:

USCITE

☐ mandati n. 211, 671 e 1029 del 2021. (**allegati**);

ENTRATE

☐ reversali n. 181, 321 e 469 del 2021 (**allegati**);

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo dicembre 2020 – febbraio 2021, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato B**).

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

1. Controllo conti correnti postali

Dal controllo effettuato il Collegio dei Revisori rileva che i saldi dei conti correnti postali al 01.08.2020 sono i seguenti:

- n. 18690305, in essere al 03.12.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi dell'Imposta sulla Pubblicità, è pari ad € 4.713,78;
- n. 86332400, in essere al 03.12.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi dell'Addizionale IRPEF, è pari ad € 2.580,58;
- n. 15385305, in essere al 03.12.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi di altra natura non annoverabili nelle prime due tipologie, è pari ad € 5.892,65.

2. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro

Nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il D.L. n. 125/2020 ha ulteriormente prorogato fino al 30 aprile 2021 la sospensione delle verifiche di inadempienza che le Pubbliche Amministrazioni e le società a prevalente partecipazione pubblica, devono effettuare, ai sensi dell'art. 48-bis del DPR n. 602/1973, prima di disporre pagamenti - a qualunque titolo - di importo superiore a cinquemila euro

3. Controllo registri IVA

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto a controllare la regolare tenuta dei registri IVA e il corretto conteggio delle liquidazioni periodiche ed annuale. Dal controllo non sono emersi motivi di rilievo.

I Registri IVA risultano aggiornati alla data del 31.03.2021 e stampati al mese di aprile 2021.

Ultimo saldo IVA mese dicembre 2020, IVA a debito € 8.910,76, come da **Allegato C**.

La seduta viene tolta alle ore 19:00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Stefano Bosa _____

Dott. Franco Saccardo _____

Dott. Pierangelo Del Zotto _____

Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Marco Girotto _____

