

# COMUNE DI VERRUA PO

Provincia di Pavia

*Oggetto: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI RELATIVI AL CONTO CONSUNTIVO 2020*

Il sottoscritto Dott. Carlo Zani, Revisore ai sensi dell'art. 234 del DLgs. n. 267/2000, eletto per lo svolgimento di tale funzione **per il periodo dal 01/02/2020 al 31/01/2023**,

## **RICEVUTA**

-in data 19 febbraio 2021 con integrazioni in date successive la bozza della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto per l'anno 2020;

## **RICHIAMATO**

- l'art. 3 comma 4 del DLgs 118/2011 il quale stabilisce "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. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é 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 é' 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",

## **RICHIAMATO**

-il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria in forza del quale è richiesto il parere dell'Organo di Revisione sulla deliberazione della Giunta Comunale

## **RILEVATO**

-che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020 il Responsabile del settore finanziario ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al DLgs 118/2011 così da fornire una situazione reale e aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 e degli esercizi precedenti;

### CONSIDERATO

-che in vista della certificazione 2020 Covid-19, in scadenza il 31 maggio 2021, si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente effettui un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione;

### ESAMINATO

-il riaccertamento che in questa sede viene proposto ed acquisita fra le carte di lavoro la documentazione inerente e in particolare:

#### GESTIONE ANNO 2020:

|               | Accertamenti 2020<br>(ante riaccertamento ordinario) | rideterminazione di<br>accertamenti 2020 | Accertamenti<br>reimputati | Riscossioni<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti (residui<br>competenza 2020) |
|---------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
|               | a)                                                   | b)                                       | c)                         | d)                          | e)                                                     |
| Titolo 1      | 358.333,00 €                                         | - €                                      | - €                        | 343.766,03 €                | 14.566,97 €                                            |
| Titolo 2      | 373.320,92 €                                         | - €                                      | - €                        | 364.453,52 €                | 8.867,40 €                                             |
| Titolo 3      | 141.791,86 €                                         | - €                                      | - €                        | 135.910,91 €                | 5.880,95 €                                             |
| Titolo 4      | 180.500,61 €                                         | - €                                      | - €                        | 128.352,61 €                | 52.148,00 €                                            |
| Titolo 5      | - €                                                  | - €                                      | - €                        | - €                         | - €                                                    |
| Titolo 6      | 111.380,29 €                                         | - €                                      | - €                        | 111.380,29 €                | - €                                                    |
| Titolo 7      | 295.098,30 €                                         | - €                                      | - €                        | 295.098,30 €                | - €                                                    |
| Titolo 9      | 110.900,00 €                                         | - €                                      |                            | 76.388,74 €                 | 34.511,26 €                                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.571.324,98 €</b>                                | <b>- €</b>                               | <b>- €</b>                 | <b>1.455.350,40 €</b>       | <b>115.974,58 €</b>                                    |

|               | Impegni 2020          | Economie di competenza<br>2020 | Impegni reimputati | Pagamenti in<br>c/competenza | Impegni mantenuti<br>(residui competenza<br>2020) |
|---------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|
|               | a)                    | b)                             | c)                 | d)                           | e)                                                |
| Titolo 1      | 657.407,82 €          | - €                            | 500,00 €           | 515.994,51 €                 | 141.413,31 €                                      |
| Titolo 2      | 235.132,53 €          | - €                            | - €                | 4.360,71 €                   | 230.771,82 €                                      |
| Titolo 3      | - €                   | - €                            | - €                | - €                          | - €                                               |
| Titolo 4      | 99.571,61 €           | - €                            | - €                | 9.793,26 €                   | 89.778,35 €                                       |
| Titolo 5      | 321.540,53 €          | - €                            | - €                | 321.540,53 €                 | - €                                               |
| Titolo 7      | 110.900,00 €          | - €                            |                    | 87.550,66 €                  | 23.349,34 €                                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.424.552,49 €</b> | <b>- €</b>                     | <b>500,00 €</b>    | <b>939.239,67 €</b>          | <b>485.312,82 €</b>                               |

Il Revisore evidenzia come la Cassa Depositi e Prestiti abbia chiesto spiegazioni all'Ente riguardo l'effettivo utilizzo delle Anticipazioni di Liquidità ex DL 34/2020 (Decreto Liquidità) iscritte tra i residui passivi nel titolo 4 per 89.778,35=.

Nel contempo, a seguito di istruttoria della Corte dei Conti nell'adunanza da remoto del 5 novembre 2020, l'Ente ha provveduto, in vista della predisposizione del rendiconto per l'anno 2020, ad eliminare un residuo attivo iscritto a titolo di "danno patrimoniale presunto" non corrispondente ad un'obbligazione giuridica correttamente perfezionata.

L'analisi della composizione per anno dei residui al 31 dicembre 2020 è meglio fotografata nelle tabelle successive:



**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI:**

|               | 2015       | 2016            | 2017              | 2018       | 2019       | 2020                | Totale              |
|---------------|------------|-----------------|-------------------|------------|------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | - €        | 424,41 €        | 6.431,58 €        | - €        | - €        | 14.566,97 €         | 21.422,96 €         |
| Titolo 2      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | 8.867,40 €          | 8.867,40 €          |
| Titolo 3      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | 5.880,95 €          | 5.880,95 €          |
| Titolo 4      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | 52.148,00 €         | 52.148,00 €         |
| Titolo 5      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | - €                 | - €                 |
| Titolo 6      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | - €                 | - €                 |
| Titolo 7      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | - €                 | - €                 |
| Titolo 9      | - €        | - €             | - €               | - €        | - €        | 34.511,26 €         | 34.511,26 €         |
| <b>Totale</b> | <b>- €</b> | <b>424,41 €</b> | <b>6.431,58 €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>115.974,58 €</b> | <b>122.830,57 €</b> |

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI:**

|               | 2015       | 2016              | 2017              | 2018              | 2019               | 2020                | Totale              |
|---------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | - €        | 7.900,00 €        | - €               | 6.447,41 €        | 12.945,99 €        | 141.413,31 €        | 168.706,71 €        |
| Titolo 2      | - €        | - €               | 3.091,78 €        | - €               | 15.509,54 €        | 230.771,82 €        | 249.373,14 €        |
| Titolo 3      | - €        | - €               | - €               | - €               | - €                | - €                 | - €                 |
| Titolo 4      | - €        | - €               | - €               | - €               | - €                | 89.778,35 €         | 89.778,35 €         |
| Titolo 5      | - €        | - €               | - €               | - €               | - €                | - €                 | - €                 |
| Titolo 7      | - €        | - €               | - €               | - €               | - €                | 23.349,34 €         | 23.349,34 €         |
| <b>Totale</b> | <b>- €</b> | <b>7.900,00 €</b> | <b>3.091,78 €</b> | <b>6.447,41 €</b> | <b>28.455,53 €</b> | <b>485.312,82 €</b> | <b>531.207,54 €</b> |

Le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi dell'Ente alla data del 31 dicembre 2020 sono:

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31-12-2020</b>  | <b>122.830,57</b> |
| di cui in C/COMPETENZA                      | 115.974,58        |
| di cui in C/RESIDUI                         | 6.855,99          |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31-12-2020</b> | <b>531.207,54</b> |
| di cui in C/COMPETENZA                      | 485.312,82        |
| di cui in C/RESIDUI                         | 45.894,72         |

**VERIFICATA**

-la corretta riclassificazione dei residui nello stesso titolo;

-visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 D. Lgs. n.18.08.2000 n. 267 e s.m.i;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla bozza di proposta di deliberazione della Giunta Comunale qui esaminata avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2020.

Villa Carcina, li 8 marzo 2021

IL REVISORE  
Dott. Carlo Zani

