

**COMUNE DI VIGNOLA**  
**Organo di Revisione Economico-Finanziario**

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti  
n. **65** del **22 Marzo 2021**

Oggi **22 Marzo 2021** alle ore 11,00 i sottoscritti Revisori:

- Dott. Sebastiano Resta, Presidente
- Dott.ssa Annarita Succi, Componente
- Dott.ssa Daniela Manicardi, Componente

procedono all'analisi della documentazione trasmessa per posta elettronica in data 19/03/2021 per esprimere il proprio parere sulla seguente proposta di delibera, da inserire all'ordine del giorno della prossima Giunta comunale (prevista per il giorno 29/3/2021):

- 1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020 (ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011) E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT.D DLGS. N. 267/2000)

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che gli enti locali devono, annualmente, provvedere, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, al riaccertamento degli stessi;
- b) l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 il quale considerato unitamente al 9 del Principio Contabile della competenza finanziaria "potenziata" stabilisce che tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
  - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
  - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione rivista in occasione dell'accertamento o dell'impegno contabile;
  - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
  - la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Preso atto:

- 1) delle determinazioni dirigenziali con le quali ogni Responsabile ha proceduto per quanto di competenza, a seguito di ricognizione degli impegni e accertamenti, a predisporre un elenco dei residui attivi e passivi da eliminare, un elenco dei residui attivi e passivi da conservare ed eventualmente da reimputare con specifica dell'anno di esigibilità, e ad attestare la non sussistenza alla data del 31/12/2020 di situazioni debitorie non iscritte in bilancio:

<b>Responsabili del Procedimento</b>	<b>Determinazione</b>
Resp.Proc.01 - Segreteria Generale	N. 140 del 16/03/2021
Resp.Proc.05 - Gare e Contratti	N. 142 del 17/03/2021
Resp.Proc.07 - Viabilità, Prot.Civ, Verde Pubb.	N. 147 del 18/03/2021
Resp.Proc.08 - Patrimonio e Progettazione	N. 135 del 17/03/2021
Resp.Proc.10 - Rapporti col Cittadino	N. 145 del 17/03/2021
Resp.Proc.17 - Organizzazione e Personale	N. 141 del 16/03/2021
Resp.Proc.11 - Cultura, Biblio, Dem Part	N. 134 del 16/03/2021
Resp.Proc.12 - Sport, Associaz. e Gemellaggi	N. 143 del 17/03/2021
Resp.Proc.02 - Dir. Servizi Finanziari	
Resp.Proc.09 - Tributi	N. 138 del 16/03/2021
Resp.Proc.15 - Programmazione e Bilancio	
Resp.Proc.14 - Provveditorato	
Resp.Proc.16 - Ed.Privata, Suap, Int.Economici	N. 136 del 16/03/2021
Resp.Proc.18 - Urbanistica, Ambiente	N. 137 del 16/03/2021

- 2) che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:
- la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
  - una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
  - il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Considerato:

- Il riconoscimento delle seguenti consistenze al 31/12/2020 dei residui attivi e passivi al fine dell'inserimento nel Rendiconto 2020

**Residui Attivi**

Residuo Iniziale		2.750.716,78
Riscossioni		- 1.663.999,92
<i>Variazioni:</i>		
Crediti stralciati	-	96.268,05
Crediti insussistenti	-	12.881,25
Crediti inesigibili	-	
Incremento Accertamenti		1.476,17
<i>Totale Variazioni</i>		- 107.673,13
Residui attivi finali <2020		979.043,73
<hr/>		
Residui attivi 2020		3.570.171,94
<b>Totale Residui attivi</b>		<b>4.549.215,67</b>

**Residui Passivi**

Residuo Iniziale		5.153.944,94
Pagamenti	-	4.663.315,70
Variazioni	-	180.342,16
Residui Passivi finali <2020		310.287,08
<hr/>		
Residui Passivi 2020		4.826.475,56
<b>Totale Residui Passivi</b>		<b>5.136.762,64</b>

il tutto dettagliatamente illustrato nell'*allegato sotto la lettera "A"* ;

- che al bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020 (annualità a cui si riferisce il rendiconto) saranno apportate le variazioni funzionali:
  - all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, come risultano dal prospetto *allegato sotto la lettera "B"* al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale ;
  - alle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis lett d) del d.lgs n. 267/2000 come risultano dal prospetto *allegato sotto la lettera "C"* al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- che al bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, saranno apportate le variazioni necessarie:
  - alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetto *allegato sotto la lettera "D"* ;
  - alle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis lett d) del d.lgs n. 267/2000 come risultano dal prospetto *allegato sotto la lettera "E"*;
- che in via definitiva il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di Entrata dell'esercizio successivo) pari a € 4.498.947,26 è così costituito:

FPV	Iniziale	Riaccertamento al 31/12/2020	Riaccertamento Ordinario	Finale
Parte Corrente	336.453,11	10.612,96	37.772,46	384.838,53
Parte in Conto Capitale	2.644.834,20	1.445.983,07	23.291,46	4.114.108,73
<b>Totale</b>	<b>2.981.287,31</b>	<b>1.456.596,03</b>	<b>61.063,92</b>	<b>4.498.947,26</b>

5. che a seguito della variazione delle previsioni di residuo e delle dotazioni di cassa, viene garantito un fondo di cassa finale dell'anno 2021 non negativo:

Fondo Cassa al 01/01/2021	9.485.035,85
+ Previsioni di Cassa Entrata (incassi)	27.028.585,64
- Previsioni di Cassa Uscita (pagamenti)	31.678.399,87
<b>=Previsione Fondo Cassa al 31/12/2021</b>	<b>4.835.221,62</b>

#### *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.

Non essendoci altri punti all'ordine del giorno, la seduta si chiude alle ore 12,15.

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale.

#### ***Il Collegio dei Revisori dei Conti***

Dott. Sebastiano Resta (Presidente)

Dott.ssa Annarita Succi (Componente)

Dott.ssa Daniela Manicardi (Componente)