



# *Comune di Ceresara*

## *Provincia di Mantova*

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

*VERBALE N. 6 DEL 31/03/2021*

**OGGETTO:**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI  
RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4,  
DEL D.LGS N. 118/2011

*Il revisore*

*Dott. Giuseppe Lazzano*



# *Comune di Ceresara*

## *Provincia di Mantova*

Parere n. 6 del 31/03/2021

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Lazzano, Revisore dei conti del Comune di Ceresara, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 23/12/2020,

**PREMESSO CHE** in data 30/03/2021 è stato sollecitato all'espressione di un parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020. Ex art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011"

**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;

---

Parere del Revisore n. 6 "PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011"



# Comune di Ceresara

## Provincia di Mantova

- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la situazione di seguito descritta 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 € 778.342,10
- residui passivi pari a € 636.105,46

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

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

TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2020:	498.285,11
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2019:	167.901,95
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2018:	28.761,85
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2017:	22.643,98
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2016:	29.360,87
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2015:	2.025,00
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2014:	4.050,00
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2013:	18.147,26
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2012:	4.109,98
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2010:	3.056,10
<b>TOTALI GENERALE RESIDUI:</b>		<b>778.342,10</b>

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



# Comune di Ceresara

## Provincia di Mantova

TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2020:	576.421,33
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2019:	27.522,71
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2018:	3.143,04
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2017:	1.075,66
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2016:	825,63
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2015:	611,15
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2014:	3.658,76
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2013:	71,44
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2012:	900,00
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2011:	300,00
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2010:	21.071,94
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2009:	143,80
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2008:	120,00
TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO	2004:	240,00
<b>TOTALI GENERALE RESIDUI:</b>		<b>636.105,46</b>

Gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2020 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario sono i seguenti:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 8.911,31
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 51.723,34
Residui attivi reimputati	€ 0
Residui passivi re imputati	€ 52.689,83
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 280.056,99
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 498.285,11
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 59.684,13
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 576.421,33
Residui attivi maggiori incassi	€ 0,00

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui lo diverranno.

Parere del Revisore n. 6 "PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011"



# Comune di Ceresara

## Provincia di Mantova

Non vi sono residui attivi reimputati negli anni 2021-2022-2023.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 52.689,83	€ 52.689,83	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 52.689,83</b>	<b>€ 52.689,83</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) viene determinato in via definitiva pari a €. 61.315,06, imputato per intero a spesa parte corrente:

		<b>Importo</b>
<b>FVP 2020</b>		
SPESA CORRENTE		61.315,06
<i>di cui:</i>		
<i>Polizia Locale</i>	939,40	
<i>Servizi demografici - protocollo ed elettorale - urp - affari generali - servizi sociali e scolastici</i>	30.960,71	
<i>Servizio finanziario - Tributi - Personale</i>	13.127,03	
<i>CDR Servizio Tecnico - Territorio e Ambiente - SUAP</i>	16.287,92	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>61.315,06</b>

Parere del Revisore n. 6 "PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011"



# Comune di Ceresara

## Provincia di Mantova

### FPV di Entrata 2021

Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2021
50 - Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	competenza	8.625,23	52.689,83	0,00	61.315,06
	cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
riepilogo variazioni entrate	competenza		52.689,83	0,00	
	cassa		0,00	0,00	

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 2020

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

	Residui attivi 1.1.2020	Riscossioni	Riaccertamento residui	Minori/maggiori residui da esercizio di competenza	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	79.572,93	6.026,39	1.061,61	17.988,37	92.596,52
Titolo 2	131.326,52	121.301,74	- 67,53	278.226,90	288.184,15
Titolo 3	276.351,39	138.454,17	1.736,34	169.847,68	309.481,24
Titolo 4	92.317,23	32.722,00	- 4.447,23	32.020,00	87.168,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 8	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.531,16	821,13	-	202,16	912,19
<b>TOTALE</b>	<b>581.099,23</b>	<b>299.325,43</b>	<b>- 1.716,81</b>	<b>498.285,11</b>	<b>778.342,10</b>

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



# Comune di Ceresara

## Provincia di Mantova

	Residui passivi 1.1.2020	Pagamenti	Riaccertamento residui	Minori/maggiori residui da esercizio di competenza	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	276.774,04	222.415,55	- 6.806,49	406.158,24	453.710,24
Titolo 2	99.801,55	89.380,02	- 5.184,86	167.718,33	172.955,00
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	14.363,89	7.468,43	-	2.544,76	9.440,22
<b>TOTALE</b>	<b>390.939,48</b>	<b>319.264,00</b>	<b>-11.991,35</b>	<b>576.421,33</b>	<b>636.105,46</b>

### **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.

### **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**

---

Parere del Revisore n. 6 "PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011"



# *Comune di Ceresara*

## *Provincia di Mantova*

Il sottoscritto Revisore, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

### **ESPRIME**

*parere favorevole* alla proposta di delibera avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011” ed invita l’ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l’atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ceresara, 31/03/2021

*Il revisore*  
  
Dott. Giuseppe Lazzano