

# COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

## Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione di  
riaccertamento ordinario dei  
residui*

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Carlo Costa**

**Dott. Massimo Masotti**

**Dott. Andrea Salmi**

## ***Premessa***

### **Sommario**

ANALISI DEI RESIDUI.....	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020.....	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019.....	6
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	7
CONCLUSIONI.....	7

Comune di Carpi

Verbale n. 72 del 22 marzo 2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. 118/2011 E CONTESTUALI VARIAZIONI DEI BILANCI DI PREVISIONE 2020/2022 E 2021/2023" e i seguenti corredati allegati:

A.1	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)
A.2	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)
A.3	Economie su accertamenti di competenza 2020
A.4	Maggiori residui attivi riaccertati
B.1.	Minori residui passivi riaccertati (insussistenti)
B.2	Economie su impegni di competenza 2020
C.1	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili
C.2	Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili
C.4	Residui passivi reimputati confluiti nel FPV
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza
G.1	Variazione del bilancio di previsione ed equilibri finanziari 2020-2022
G.2	Variazione del bilancio di previsione ed equilibri finanziari 2021-2023
H.1	Variazione del PEG 2020-2022
H.2	Variazione del PEG 2021-2023

Vista la nota del responsabile del settore finanziario Dott. Antonio Castelli con cui viene rilasciato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile sulla predetta proposta;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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:

- delle determine di riaccertamento assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento .Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 € 17.515.092,94

- residui passivi pari a € 16.884.719,20

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3) = (1-2)	(4)	(3) + (4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.426.009,91	35.423.791,38	3.002.218,53	3.241.952,71	6.244.171,24
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	10.622.944,97	10.075.236,60	547.708,37	101.693,91	649.402,28
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	7.103.821,18	5.545.043,51	1.558.777,67	269.446,41	1.828.224,08
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	6.586.210,19	3.617.863,03	2.968.347,16	4.921.266,27	7.889.613,43
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	850.000,00	0,00	850.000,00	38.809,41	888.809,41
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	850.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.932.038,10	4.917.529,60	14.508,50	364,00	14.872,50
<b>Totale</b>		<b>69.371.024,35</b>	<b>60.429.464,12</b>	<b>8.941.560,23</b>	<b>8.573.532,71</b>	<b>17.515.092,94</b>

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	49.151.005,48	38.850.387,99	10.300.617,49	973.635,63	11.274.253,12
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	10.366.548,58	6.970.092,63	3.396.455,95	1.229.767,96	4.626.223,91
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	850.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti	2.118.374,84	2.118.374,84	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	4.932.038,10	4.079.101,84	852.936,26	131.305,91	984.242,17
<b>Totale</b>		<b>67.417.967,00</b>	<b>52.867.957,30</b>	<b>14.550.009,70</b>	<b>2.334.709,50</b>	<b>16.884.719,20</b>

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			381.073,22	1.316.142,70	1.544.736,79	<b>3.241.952,71</b>
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale:</i>	-	-	-	-	-	-
<b>TIT. II: Trasferimenti correnti</b>		8.640,00	4.411,09		88.642,82	<b>101.693,91</b>
<b>TIT. III: Entrate extratributarie</b>	1.708,00	1.329,74	18.525,50	86.403,64	161.479,53	<b>269.446,41</b>
<b>TIT. IV Entrate in conto capitale</b>	1.388.875,60	964.811,19	512.819,95	477.093,40	1.577.666,13	<b>4.921.266,27</b>
<b>TIT.V Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	8.863,73	29.945,68	-	-	-	<b>38.809,41</b>
<b>TIT. VI Accensione prestiti</b>						-
<b>TIT. VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						-
<b>TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro</b>				300,00	64,00	<b>364,00</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.399.447,33</b>	<b>1.004.726,61</b>	<b>916.829,76</b>	<b>1.879.939,74</b>	<b>3.372.589,27</b>	<b>8.573.532,71</b>

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

RESIDUI	2011	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Tit. I Spese correnti			39.008	63.960	51.979	259.872	558.816	<b>973.636</b>
Tit. II Spese in conto capitale	34.616	-	16.175	32.657	492.902	270.523	382.895	<b>1.229.768</b>
Tit. III Spese per incremento attività finanziarie								-
Tit. III Rimborso prestiti								-
Tit. IV Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								-
<b>TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro</b>		3.937		435	2.532	85.150	39.252	<b>131.306</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>34.616</b>	<b>3.937</b>	<b>55.183</b>	<b>97.052</b>	<b>547.413</b>	<b>615.545</b>	<b>980.964</b>	<b>2.334.710</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 19.258.092,24 per le spese in conto capitale ed è pari a euro 707.665,12 per le spese correnti.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021.

**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

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

ENTRATE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.779.383,30	-1.610.157,02	5.169.226,28	1.927.273,57	37,28	3.241.952,71
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	381.913,12	-2.816,91	379.096,21	277.402,30	73,17	101.693,91
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	1.853.050,31	-86.442,85	1.766.607,46	1.497.161,05	84,75	269.446,41
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	7.218.171,28	7.239,82	7.225.411,10	2.304.144,83	31,89	4.921.266,27
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	38.809,41	0,00	38.809,41	0,00	0,00	38.809,41
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.682,56	-354,58	1.327,98	963,98	72,59	364,00
<b>Totale</b>	<b>16.273.009,98</b>	<b>-1.692.531,54</b>	<b>14.580.478,44</b>	<b>6.006.945,73</b>	<b>41,20</b>	<b>8.573.532,71</b>

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

SPESE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	9.688.833,07	-639.506,99	9.049.326,08	8.075.690,45	89,24	973.635,63
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	4.519.022,55	-130.900,39	4.388.122,16	3.158.354,20	71,98	1.229.767,96
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	89,24	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	606.751,75	-2.642,77	604.108,98	472.803,07	78,26	131.305,91
<b>Totale</b>	<b>14.814.607,37</b>	<b>-773.050,15</b>	<b>14.041.557,22</b>	<b>11.706.847,72</b>	<b>83,37</b>	<b>2.334.709,50</b>

### 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 parere favorevole alla proposta di delibera in esame ed alla reimputazione dei residui in funzione della competenza alle annualità 2021 e successivi con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato nonché delle conseguenti variazioni dei bilanci di previsione 2020-2022 e 2021-2023.

I REVISORI

Dott. Carlo Costa

Dott. Massimo Masotti

Dott. Andrea Salmi