

# COMUNE DI PADOVA

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Verbale della riunione del 25.02.2021 n. 175

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di febbraio, alle ore 14,30, si è riunito il Collegio dei Revisori presso la sede comunale per l'esame del seguente ordine del giorno:

#### **Art. 3 comma 4 e punto 9.1 allegato 4/2 d.lgs. 118/2011 – riaccertamento ordinario dei residui**

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:  
Dr. Bruno de Silva- Presidente,  
ed in videoconferenza:  
Dr. Giorgio Sabbadin – Revisore  
Dr. Fabrizio Veronesi – Revisore

Risultano presenti il Dr. Pietro Lo Bosco Capo Settore del Settore Risorse Finanziarie, il Dr. Antonio Mario Montanini Funzionario Contabile A.S. del Settore Risorse Finanziarie, e la Dott.ssa Semenzato Istruttore Direttivo Contabile del Settore Risorse Finanziarie.

DATO ATTO che l'elenco dei residui attivi e passivi corredato con le motivazioni è stato anticipato al collegio con e-mail del 22/02/2022;

PRESA VISIONE della proposta di variazione degli stanziamenti relativi all'esercizio 2021 e preventivo 2022-2024 e relativi allegati che prevede la seguente variazione:

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022</b>
Residui passivi reimputati	4.894.286,04
Residui attivi reimputati	0,00
Differenza = FPV	4.894.286,04
<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022</b>
Residui passivi reimputati	58.167.121,79
Residui attivi reimputati	0,00
Differenza = FPV	58.167.121,79

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023</b>
Residui passivi reimputati	0,00
Residui attivi reimputati	0,00
Differenza = FPV	0,00
<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023</b>
Residui passivi reimputati	5.978,00
Residui attivi reimputati	0,00
Differenza = FPV	5.978,00

Non ci sono variazioni per il 2024

Il Collegio ha verificato, a campione, i residui reimputati, selezionandoli in base alla rilevanza economica della reimputazione del capitolo e dello specifico impegno;

PRESO ATTO che le variazioni in questione conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, anche al fine della reimputazione dei medesimi in base al disposto dell'art. 3 c. 4 del d.lgs. 118/2011 mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, di cui sono state verificate anche le movimentazioni;

PRESO ATTO che ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011 *“le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 per l'approvazione del rendiconto”* dell'esercizio precedente;

PRESO ATTO che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2021;

PRESO ATTO dell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e della coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Inoltre sono stati verificati gli allegati alla delibera di Riaccertamento Ordinario aventi ad oggetto l'elenco analitico dei residui attivi e passivi, esaminando in particolare le insussistenze della parte entrata.

Il Collegio ha esaminato diversi residui attivi e passivi o stralciati o mantenuti come da allegati agli atti del presente verbale. Sono stati chiesti per alcuni residui attivi chiarimenti alla Dott.ssa Monica Semenzato dell'Ufficio Entrate ed inoltre è stata acquisita agli atti la nota della Polizia Locale dell'11 febbraio 2022 con la quale si danno chiarimenti sulle attività di verifica degli accertamenti di entrata relativa ai ruoli coattivi di propria pertinenza. Da ultimo si è avuto un contraddittorio con la Dott.ssa Bergamaschi al fine di poter avere chiarimenti quanto ai residui più remoti e per lo più riconducibili alla Tari concluso il quale la predetta Funzionaria si è impegnata a trasmettere l'ultimo verbale per una singola annualità campionata di chiusura intrattenuto con l'AcegasAps da cui si ha riscontro della tecnica utilizzata per misurare le performance e dunque quanto successivamente addebitato alla predetta Società per le inefficienze che hanno condotto allo stralcio delle posizioni non più incassabili.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta di riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio.

Il Collegio, conclude l'esame del presente punto all'ordine del giorno alle ore 16,35.

Padova, 25 febbraio 2022

Il Collegio dei Revisori:

Dr. Bruno de Silva- Presidente

Dr. Giorgio Sabbadin – Revisore

Dr. Fabrizio Veronesi – Revisore