

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di BOLOGNA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

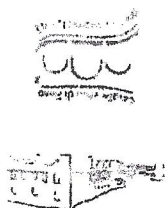
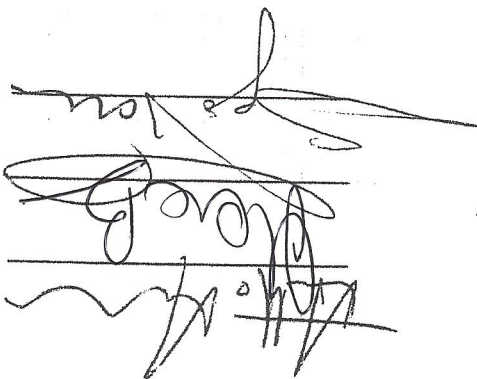
AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Roberto Rinaldini

Componente effettivo dott.ssa Mara Bruzzi

Componente effettivo dott. Sergio Torroni



Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 20/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'articolo 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»;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 5.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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 è 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 è 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 è 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».

Preso atto che:

- i dirigenti hanno preso atto delle risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi e delle eliminazioni effettuate dal Responsabile del Servizio Economico-finanziario sui residui attivi e passivi, nel rispetto dei principi contabili vigenti;
 - il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base dei principi contabili vigenti.
- Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:
- elenco dei residui attivi eliminati;
 - elenco dei residui passivi eliminati;
 - elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
 - elenco dei residui attivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco dei residui passivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato agli accertamenti ed impegni reimputati;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022.

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
TITOLO 1	€ 25.714.070,40	€ 20.253.925,77	€ 5.460.144,63	€ 305.559,28
TITOLO 2	€ 1.474.588,32	€ 1.095.629,71	€ 378.958,61	€ 2.984,88
TITOLO 3	€ 5.750.692,45	€ 3.151.841,14	€ 2.598.851,31	€ 0,00
TITOLO 4	€ 1.768.002,91	€ 1.152.350,72	€ 615.652,19	€ 154.148,10
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 6	€ 730.000,00	€ 730.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 3.929.967,32	€ 3.926.506,84	€ 3.460,48	€ 0,00
TOTALE	€ 39.367.321,40	€ 30.310.254,18	€ 9.057.067,22	€ 462.692,26

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
TITOLO 1	€ 30.743.842,04	€ 7.233.488,02	€ 634.642,80	€ 451.697,67
TITOLO 2	€ 1.138.818,96	€ 812.638,72	€ 325.880,24	€ 2.945,81
TITOLO 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4	€ 900.788,12	€ 900.788,12	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 3.929.967,32	€ 3.442.734,37	€ 487.232,95	€ 0,00
TOTALE	€ 36.713.416,44	€ 28.668.815,23	€ 8.046.601,21	€ 637.588,61
				€ 2.307.349,53

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Impegni	reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
TITOLO 1	€ 451.697,67	€ 431.300,99	€ 20.396,68	€ 0,00
TITOLO 2	€ 1.855.651,86	€ 1.755.651,86	€ 100.000,00	€ 0,00
TITOLO 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.307.349,53	€ 2.186.952,85	€ 120.396,68	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata 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 reimputazione degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.307.349,53;

La composizione del FPV 2019 spesa finale parti e euro 2.307.349,53 è pertanto la seguente:

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre nell'esercizio precedente e negli esercizi precedenti e cui alla lettera b) dell'articolo 10 del D.Lgs. n. 111 del 2019	Spese impegnate	Spese impegnate	Riaccomando	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020	Spese impegnate	Spese impegnate	Spese impegnate
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre nell'esercizio 2018	31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre nell'esercizio 2019	31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
TITOLO I	€ 396.247,17	€ 339.772,10	€ 56.475,07	€ 0,00	€ 431.300,99	€ 20.396,68	€ 451.697,67
TITOLO II	€ 990.317,74	€ 459.774,96	€ 245,3	€ 0,00	€ 1.325.354,42	€ 0,00	€ 1.855.651,86
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.386.564,91	€ 799.547,06	€ 56.720,41	€ 0,00	€ 1.756.655,41	€ 20.396,68	€ 2.307.349,53

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019	SPESA CORRENTE	€ 451.697,67
FPV 2019	SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.855.651,86
FPV 2019 SPESA PER	ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE		€ 2.307.349,53

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 371.591,15
Trasferimenti correnti	€ 54.593,72
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 25.512,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 451.697,67

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

* principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlg 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera 11) Dlg 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art. 36, comma 2, lett. a) dgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità solo per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'aggiornamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, costituiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- di cui FPV da raccoglimento straordinario
€ 1.107.243,35	€ 0,00	€ 665.339,17	€ 279.410,01	€ 433.614,29	€ 0,00
€ 529.739,26	€ 0,00	€ 433.614,29	€ 0,00	€ 433.614,29	€ 0,00
€ 396.247,17	€ 0,00	€ 362.347,10	€ 0,00	€ 362.347,10	€ 0,00
€ 451.697,97	€ 0,00	€ 413.103,95	€ 0,00	€ 413.103,95	€ 0,00
€ 331.902,45	€ 0,00	€ 331.902,45	€ 0,00	€ 331.902,45	€ 0,00
€ 13.009,95	€ 0,00	€ 61.000,00	€ 0,00	€ 33.124,97	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- di cui FPV da raccoglimento straordinario
€ 1.422.096,23	€ 0,00	€ 1.071.034,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 443.518,00	€ 0,00
€ 1.165.354,42	€ 0,00	€ 1.165.354,42	€ 0,00
€ 1.422.096,23	€ 0,00	€ 990.317,74	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimpattare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori	Residui finali al 31.12.19
Titolo 1	5.928.940,32	4.204.814,41	-880.182,70
Titolo 2	1.150.971,55	804.969,20	-187.865,22
Titolo 3	6.578.067,94	1.330.198,14	-1.651.759,69
Titolo 4	1.796.783,62	32.490,08	-1.148.289,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	917.338,54	443.731,33	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	30.137,53	7.218,65	0,00
TOTALE	16.402.239,96	6.823.421,81	-3.868.096,68
			5.710.721,06

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FIDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	7.955.346,65	6.766.299,00	-478.176,15
Titolo 2	2.619.869,95	422.039,15	-1.627.164,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	569.397,51	411.845,63	-2.492,19
TOTALE	11.144.614,11	7.500.183,78	-2.107.832,67
			1.436.597,66

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantenga lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Descrizione	Impegno
Riqualficazione ed interventi Via Porrettana	1.139.683,29
Lavori di ripristino stradali 3ª corsia	273.397,55
Descrizione	Accertamento
Miglioramento funzionale di Via Porrettana	1.135.798,08

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, in quanto non necessario;

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 14.767.788,28 di cui:

= euro 5.710.721,06 da gestione residui;

= euro 9.057.067,22 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.483.198,87 di cui:

= euro 1.436.597,66 da gestione residui;

= euro 8.046.601,21 da gestione competenza 2019.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
TITOLO 1	0,00			7.019,16	234.702,65	602.221,40	5.460.144,63	6.304.087,84
TITOLO 2	0,00			40.000,00	12.643,75	105.493,38	378.958,61	537.095,74
TITOLO 3	169,00	300,00	2.533,00	13.186,33	1.210.404,95	2.369.513,83	615.652,19	6.194.961,42
TITOLO 4	221.484,55		165.624,65	57.949,57	6.945,70	164.000,00		1.231.656,66
TITOLO 5					0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	68.214,51				347.392,70	58.000,00	0,00	473.607,21
TITOLO 7					0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	7.359,16	4.110,00	4.753,00		6.693,77		3.460,48	26.379,41
TOTALE	297.227,22	4.410,00	172.916,65	118.155,06	1.818.783,52	3.299.228,61	9.057.067,22	14.767.788,28

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
TITOLO 1	0,00	27.334,95	0,00	48.928,38	37.073,66	597.534,51	7.233.488,02	7.944.359,52
TITOLO 2	0,00	0,00	534.340,86	0,00	4.738,43	31.587,18	325.880,24	896.546,71
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	134.839,67	6.846,69	1.650,97	2.499,66	1.750,00	7.472,70	487.232,95	642.292,64
TOTALE	134.839,67	34.181,64	535.991,83	51.428,04	43.562,09	636.594,39	8.046.601,21	9.483.198,87

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

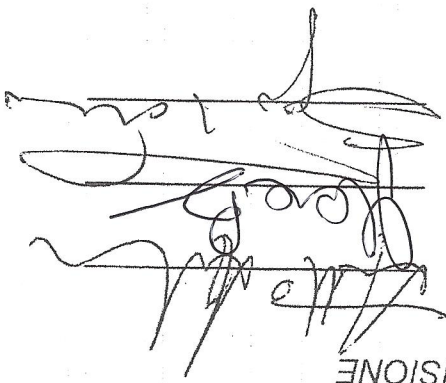
Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario in accordo con i Dirigenti dei servizi ha rispettato quanto indicato nei principi contabili attualmente vigenti;

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;

Reggio Emilia, 2 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Presidente dott. Roberto Rinaldini

Componente effettivo dott.ssa Mare Bruzzi

Componente effettivo dott. Sergio Torroni