

Comune di Savignano sul Panaro (MO)

Verbale n.43 del 03.03.2020

**Parere in merito alla proposta di 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 contestuale variazione dei bilanci di previsione 2019/2021 e 2020/2022."**

”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28.02.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, e contestuale variazione dei bilanci di previsione 2019/2021 e 2020/2022."** ai fini della formazione del rendiconto 2019.

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 contestuale variazione dei bilanci di previsione 2019/2021 e 2010/2022." e i seguenti corredati allegati

Allegato A - Residui passivi di parte corrente reimputati

Allegato B - Residui passivi di parte investimenti reimputati

Allegato C - Residui attivi da conservare

Allegato D - Residui passivi da conservare

Allegato E - Residui attivi cancellati

Allegato F - Residui passivi cancellati;

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

- ✓ dell'art. 3, comma 4, del DLgs. 118/2011, dispone quanto segue: *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 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... 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.”;*

- ✓ del principio contabile generale al punto 9.1 dell'Allegato n.4/2 al D. Lgs. 118/2011 in base al quale viene precisato 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.”*
- ✓ delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'estrazione;

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.901.186,29
- residui passivi pari a € 1.496.314,30

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	15.000,00	8.000,00	10.000,00	51.407,85	151.063,97	989.154,01	1.224.625,83
Titolo 2				-		11.841,00	11.841,00
Titolo 3		5.000,00	10.999,50	34.342,83	37.792,85	131.604,58	219.739,76
Titolo 4		41.602,91	-		308.137,55	6.285,33	356.025,79
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	1.110,89	5.100,00	-	784,96	7.284,35	74.673,71	88.953,91
<b>TOTALE</b>	<b>16.110,89</b>	<b>59.702,91</b>	<b>20.999,50</b>	<b>86.535,64</b>	<b>504.278,72</b>	<b>1.213.558,63</b>	<b>1.901.186,29</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	8.744,67	-	21.595,32	85.582,69	1.091.759,49	1.207.682,17
Titolo 2					1.661,64	125.929,20	127.590,84
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.885,00	1.260,00	-	16.072,29	20.264,76	120.559,24	161.041,29
<b>TOTALE</b>	<b>2.885,00</b>	<b>10.004,67</b>	<b>-</b>	<b>37.667,61</b>	<b>107.509,09</b>	<b>1.338.247,93</b>	<b>1.496.314,30</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	1.224.625,83	1.224.625,83	-	
Titolo 2	11.841,00	11.841,00	-	
Titolo 3	219.739,76	219.739,76	-	
Titolo 4	356.025,79	356.025,79	-	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	88.953,91	88.953,91	-	
<b>TOTALE</b>	<b>1.901.186,29</b>	<b>1.901.186,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	180.832,81	180.832,81		
Titolo 2	187.437,19	187.437,19		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>368.270,00</b>	<b>368.270,00</b>	<b>-</b>	<b>-</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 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 368.270,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

<b>FVP 2019</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		180.832,81
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		164.435,07
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (manutenzioni, prestazioni, servizi, corsi)</i>		16.397,74
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>180.832,81</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		187.437,19
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>368.270,00</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	195.880,02	177.553,65	180.832,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	195.880,02	177.553,65	178.041,45
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	2791,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	372.732,20	676.922,88	187.437,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	676.922,88	108.662,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	78.774,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.444.873,94	941.785,51	- 267.616,61	235.471,82
Titolo 2	12.468,07	9.834,00	- 2.634,07	-
Titolo 3	892.314,09	355.074,98	- 449.103,93	88.135,18
Titolo 4	383.305,91	12.960,00	- 20.605,45	349.740,46
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	14.282,70		- 2,50	14.280,20
<b>TOTALE</b>	<b>2.747.244,71</b>	<b>1.319.654,49</b>	<b>- 739.962,56</b>	<b>687.627,66</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

- i residui al 31.12.2019 conservati al Titolo I si riferiscono principalmente alla tassa rifiuti e addizionale comunale all'Irpef;
- i residui al 31.12.2019 conservati al titolo III si riferiscono a sanzioni del codice della strada e canoni di locazione patrimonio comunale.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.736.263,72	1.564.400,65	- 55.940,19	115.922,88
Titolo 2	58.021,37	56.173,73	- 186,00	1.661,64
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	60.447,37	18.061,66	- 1.903,66	40.482,05
<b>TOTALE</b>	<b>1.854.732,46</b>	<b>1.638.636,04</b>	<b>- 58.029,85</b>	<b>158.066,57</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

- i residui passivi al 31.12.2019 conservati al Titolo I si riferiscono principalmente a impegni per patrocini legali, trasferimenti all'Unione Terre di Castelli e convenzioni con altri enti.

### **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.

Non ricorre la fattispecie.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico  
dott.ssa Patrizia Iotti

