

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

PARERE

**dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2019**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Michele Bisaglia
(firmato digitalmente)

COMUNE di SOAVE

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31-12-2019

Ricevuto in data 29.04.2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019”.

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'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”*;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, 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 vari dirigenti/responsabili di posizione organizzativa hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio economico finanziario;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei vati dirigenti/responsabili di posizione organizzativa, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- I vati dirigenti/responsabili di posizione organizzativa hanno dichiarato l'inesistenza di "debiti fuori bilancio" e in generale di spese non coperte dal relativo impegno di spesa.
- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale è corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, di cui all'art. 49, comma 1, del TUEL.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, 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 relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2019	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 3.073.665,31	€ 3.032.800,46	€ 0,00	€ 40.864,85	€ 0,00
Titolo 2	€ 256.336,64	€ 248.457,70	€ 0,00	€ 7.878,94	€ 0,00
Titolo 3	€ 1.525.330,25	€ 1.427.724,43	€ 18.110,03	€ 97.605,82	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.521.679,97	€ 344.985,08	€ 0,00	€ 1.176.694,89	€ 42.000,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 854.356,83	€ 798.689,53	€ 2.100,00	€ 55.667,30	€ 0,00
TOTALE	€ 7.231.369,00	€ 5.852.657,20	€ 20.210,03	€ 1.378.711,80	€ 42.000,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 0,00	€ 0,00

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	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.536.651,33	€ 3.217.561,01	€ 22.328,61	€ 1.319.090,32	€ 170.217,54
Titolo 2	€ 4.362.676,57	€ 843.706,70	€ 0,00	€ 3.518.969,87	€ 190.311,14
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 121.950,76	€ 121.950,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 854.356,83	€ 796.912,82	€ 2.916,25	€ 57.444,01	€ 0,00
TOTALE	€ 9.875.635,49	€ 4.980.131,29	€ 25.244,86	€ 4.895.504,20	€ 360.528,68

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	€ 170.217,54	€ 170.217,54	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 190.311,14	€ 190.311,14	€ 0,00	€ 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	€ 360.528,68	€ 360.528,68	€ 0,00	€ 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.

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata nel caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato F.P.V.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 42.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 42.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 42.000,00		€ 42.000,00

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019 è pari a Euro 318.528,68

La composizione del F.P.V. 2019 (pari a Euro 318.528,68) è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 287.460,43	€ 277.839,26	€ 9.621,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 170.217,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 170.217,54
TITOLO II	€ 2.045.309,23	€ 2.045.309,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.311,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.311,14
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.332.769,62	€ 2.323.148,47	€ 9.621,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 318.528,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 318.528,68

Il F.P.V. finale "spesa 2019" costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 170.217,54
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 148.311,14
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 318.528,68

Per quanto riguarda il F.P.V. finale "spesa 2019" di parte corrente se ne riporta la composizione:

Salario accessorio e premiante	€ 138.846,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	€ 31.371,44
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
TOTALE FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 170.217,54

L'Organo di revisione ha verificato che il F.P.V. 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 F.P.V. per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel F.P.V. 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 F.P.V. per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3, comma 1 lettera 11), D. Lgs. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art. 36, comma 2, lett. a) D. Lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel F.P.V. 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, risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici; tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra Euro 40.000,00 ed Euro 100.000,00;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D. Lgs. 50/2016, 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'allacciamento 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 al punto precedente, 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, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in conto capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del F.P.V. è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 158.570,55	€ 142.881,61	€ 83.143,86	€ 287.460,41	€ 170.217,54
- 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 soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 158.570,55	€ 142.881,61	€ 83.143,86	€ 287.460,41	€ 170.217,54
- 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 riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 619.782,24	€ 134.127,57	€ 53.066,45	€ 2.045.309,21	€ 148.311,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 619.782,24	€ 134.127,57	€ 53.066,45	€ 2.045.309,21	€ 148.311,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	229.025,27	92.130,95	0,00	136.894,32
Titolo 2	99.116,15	19.165,00	0,00	79.951,15
Titolo 3	339.347,13	102.528,39	-1.314,69	235.504,05
Titolo 4	395.187,85	0,00	0,00	395.187,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	110.627,27	37.205,53	-4.100,00	69.321,74
TOTALE	1.173.303,67	251.029,87	-5.414,69	916.859,11

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 F.C.D.E. sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.334.338,55	888.887,12	-127.154,91	318.296,52
Titolo 2	636.918,96	469.195,83	0,00	167.723,13
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
Titolo 7	246.650,14	58.773,79	-51.653,62	136.222,73
TOTALE	2.217.907,65	1.416.856,74	-178.808,53	622.242,38

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.

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 in cui richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di

amministrazione “fondi vincolati”, che al punto 9.1 prescrive che l’economia mantiene lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo (nel caso del 2020).

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

RISULTANZE FINALI DELL’AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo IX “Entrate per conto terzi e partite di giro”): Euro 2.295.570,91 di cui:

- Euro 916.859,11 da gestione residui;
- Euro 1.378.711,80 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo VII “Spese per servizi per conto di terzi”) Euro 5.517.746,58 di cui:

- Euro 622.242,38 da gestione residui;
- Euro 4.895.504,20 da gestione competenza 2019.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	136.894,32	40.864,85	177.759,17
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	10.407,81	69.543,34	7.878,94	87.830,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.504,05	97.605,82	333.109,87
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	192.104,25	203.083,60	1.176.694,89	1.571.882,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.549,37	3.098,60	23.106,02	6.983,63	18.811,10	15.773,02	55.667,30	124.989,04
Totale	1.549,37	3.098,60	23.106,02	6.983,63	221.323,16	660.798,33	1.378.711,80	2.295.570,91

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	0,00	0,00	19.545,87	50.728,03	248.022,62	1.319.090,32	1.637.386,84
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	34.459,10	76.397,75	56.866,28	3.518.969,87	3.686.693,00
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	51.702,76	14.290,76	26.453,54	3.551,43	8.708,81	31.515,43	57.444,01	193.666,74
Totale	51.702,76	14.290,76	26.453,54	57.556,40	135.834,59	336.404,33	4.895.504,20	5.517.746,58

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza espresse,

l'Organo di revisione

esprime PARERE FAVOREVOLE alla proposta di cui all'oggetto e invita il Comune di Soave, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Badia Polesine 02 maggio 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Michele BISAGLIA
(firmato digitalmente)