Comune di Sala Bolognese (BO)

Verbale n. 7 dell'1 aprile 2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 31 marzo 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

All.	ELENCO	IMPORTO
Α	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 5.350,98
B.1	Residui attivi cancellati definitivamente - inesigibili	€ 118.388,27
B.2	Residui attivi cancellati definitivamente - insussistenti	€ 374.125,78
С	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 145.151,24
D	Residui attivi reimputati	€ 635.940,98
	Residui passivi reimputati	€ 635.940,98
E.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 1.751.621,56
E.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 1.922.339,50
F.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 874.955,51
F.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 1.590.517,43

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

- delle determine di riaccertamento assunte 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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che il revisore ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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 € 3.673.961,06

- residui passivi pari a € 2.465.472,94

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	1895,45	186865,38	139823,73	112054,52	405695,85	954530,94	1800865,87
Titolo 2	80030,65	1360,72	99103,02	90300,99	3457,93	275571,66	549824,97
Titolo 3	1875,60	66797,54	101855,75	95151,50	121438,41	503337,50	890456,30
Titolo 4	4402,42	78432,35			141879,39	70000,00	294714,16
Titolo 5						78975,87	78975,87
Titolo 6						30882,15	30882,15
Titolo 7							0,00
Titolo 9		3858,97	1975,18	5358,76	8007,45	9041,38	28241,74
TOTALE	88204,12	337314,96	342757,68	302865,77	680479,03	1922339,5	3673961,06

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

TOTALE	10473,85	92840,58	126568,8	241255,81	403816,47	1590517,43	2465472,94
Titolo 7	9153,12	91671,03	57505,42	59120,99	60964,25	161598,31	440013,12
Titolo 5							0
Titolo 4							
Titolo 3						30990,6	30990,6
Titolo 2			744,2	19289,3	1100	306827,49	327960,99
Titolo 1	1320,73	1169,55	68319,18	162845,52	341752,22	1091101,03	1666508,23
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4096221,64	3141690,70	954530,94	0,00
Titolo 2	278951,66	3380,00	275571,66	0,00
Titolo 3	1108495,42	605157,92	503337,50	0,00
Titolo 4	140000,00	70000,00	70000,00	0,00
Titolo 5	494485,27	415509,40	78975,87	0,00
Titolo 6	446500,00	415617,85	30882,15	0,00
Titolo 7			0,00	0,00
Titolo 8			0,00	0,00
Titolo 9	95315,94	86.274,56	9041,38	0,00
TOTALE	6.659.969,93	4.737.630,43	1.922.339,50	-

	Impegni 2019	pagamenti in		1
		c/compentenza	nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4857178,31	3.766.077,28	1.091.101,03	24.694,40
Titolo 2	505232,81	198.405,32	306.827,49	611.246,58
Titolo 3	446500	415509,4	30.990,60	-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	934935,31	773.337,00	161.598,31	-
TOTALE	6.743.846,43	5.153.329,00	1.590.517,43	635940,98

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:

TOTALE	635.940,98	635.940,98	-	-
Titolo 5				
Titolo 4				
Titolo 3				
Titolo 2	611.246,58	611.246,58		
Titolo 1	24.694,40	24.694,40	*****	
	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022

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 885472,96

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato		Riaccertame nto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	successivi	Spese impegnate nell'esercizi o 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizi o 2020 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)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	1151343,04	603647,79	72465,99	0	475229,26	410243,7	0	0	885472,96
TOTALE MISSIONE 2									

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:

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

di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	24690,4
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare)	
TOTALE SPESA CORRENTE	24690,4
SPESA IN CONTO CAPITALE	611246,58
TOTALE FPV 2018	635936,98

Il Revisore 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, <u>le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art.</u>
 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 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, <u>le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate</u> per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) <u>Dlgs 50/2016</u> di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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 risulti 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'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 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, confluiscono 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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	residui di competenza	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.720.159,48	772.279,85	-101.544,70	954.530,94	1.800.865,87
Titolo 2	286.439,53	10.984,87	-1.201,35	275.571,66	549.824,97
Titolo 3	1.091.662,70	365.123,59	-339.420,31	503.337,50	890.456,30
Titolo 4	780.939,49	552.189,09	-4.036,24	70.000,00	294.714,16
Titolo 5				78.975,87	78.975,87
Titolo 6	300.000,00	300.000,00		30.882,15	30.882,15
Titolo 7					0,00
Titolo 9	64.904,33	4.913,01	-40.790,96	9.041,38	28.241,74
TOTALE	4.244.105,53	2.005.490,41	-486.993,56	1.922.339,50	3.673.961,06

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 FCDE 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	Residui di competenza	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.817.809,50	1.155.990,79	-86.411,51	1.091.101,03	1.666.508,23
Titolo 2	250.160,20	204.665,16	-24.361,54	306.827,49	327.960,99
Titolo 3				30.990,60	30.990,60
Titolo 4					0,00
Titolo 5					0,00
Titolo 7	478.018,53	165.225,53	-34.378,19	161.598,31	440.013,12
TOTALE	2.545.988,23	1.525.881,48	-145.151,24	1.590.517,43	2.465.472,94

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.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore ha verificato il rispetto del 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, 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Jeur Mani a Ma meuphi

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