

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 13 del 22/03/2021

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

Il Revisore unico dott. Alberto Piombo ha ricevuto in data 20/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020” e i seguenti corredati allegati:

	Elenco Allegati	Importo
A	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 233.440,44
B	Residui attivi cancellati per dubbia esigibilità	€ 178.665,61
C	Residui attivi cancellati per insussistenza	€ 130.642,97
D	Residui passivi cancellati	€ 94.447,21
	Residui attivi reimputati	€ 0,00
E	Residui passivi reimputati	€ 536.512,18
F	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 2.048.452,73
G	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 2.506.368,64
H	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 851.465,76
I	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 1.932.690,11
	Residui attivi riclassificati	€ 0,00
	Residui passivi riclassificati	€ 0,00
L	Variazione FPV 2020	
M	Variazione FPV 2021	

N	Allegato 8.1 spese 2020	
N	Allegato 8.1 entrate 2021	
N	Allegato 8.1 spese 2021	

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 determinate 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 unico 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.554.821,37
- residui passivi pari a € 2.784.155,87

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l’esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

Residui	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
	E ANNI PRECEDENTI						
TITOLO I	27.163,49	133.794,14	129.826,58	371.315,34	295.148,54	1.041.620,51	1.998.868,60
di cui Tarsu/tari	0	77.578,49	87.546,31	99.577,33	140.761,49	205.579,83	611.043,45
di cui F.S.R o F.S.	0	0	0	0	0	36.004,63	36.004,63
TITOLO II	169.889,43	99.103,02	91.521,82	65.033,82	102.993,12	176.989,75	705.530,96
di cui trasf. Stato	0	0	0	0	0	0	0
di cui trasf. Regione	1.360,72	668,15	0	0	0	10.851,65	12.880,52
TITOLO III	33.291,55	57.777,14	67.403,46	58.241,25	124.926,34	450.162,87	791.802,61
di cui Tia	0	0	0	0	0	0	0
di cui Fitti Attivi	0	960	5.666,94	3.755,23	6.768,84	22.199,78	39.350,79
di cui sanzioni CdS	0	0	0	0	0	0	0
Tot. Parte corrente	230.344,47	290.674,30	288.751,86	494.590,41	523.068,00	1.668.773,13	3.496.202,17
TITOLO IV	82.834,77	0	0	3.924,62	39.750,39	497.809,15	624.318,93
di cui TRASF. STATO CAP	0	0	0	0	4.873,99	31.215,43	36.089,42
di cui TRASF. REG. CAP	78.432,35	0	0	3.924,62	0	200.000,00	282.356,97
TITOLO V	0	0	0	0	78.867,42	99.117,85	177.985,27
Tot. Parte capitale	82.834,77	0,00	0,00	3.924,62	118.617,81	596.927,00	802.304,20
TITOLO VI	0	0	0	0	0	220.150,39	220.150,39
TITOLO IX	3.784,14	1.968,08	3.891,89	5.820,07	182,31	20.518,12	36.164,61
TOTALE	316.963,38	292.642,38	292.643,75	504.335,10	641.868,12	2.506.368,64	4.554.821,37
PASSIVI							
TITOLO I	1.141,80	68.019,18	153.412,45	121.905,76	122.804,35	1.317.882,58	1.785.166,12
TITOLO II	0	744,2	19.289,30	0	23.173,15	471.590,71	514.797,36
TITOLO VII	100.824,15	57.505,42	59.120,99	60.964,25	62.560,76	143.216,82	484.192,39
TOTALE	101.965,95	126.268,80	231.822,74	182.870,01	208.538,26	1.932.690,11	2.784.155,87

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

Tit.	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti mantenuti a residuo perché di competenza 2020	Accertamenti reimputati
1	Titolo I - Entrate tributarie	5.061.051,53	4.019.431,02	1.041.620,51	0
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	1.276.859,63	1.099.869,88	176.989,75	0
3	Titolo III - Entrate extratributarie	1.014.499,15	564.336,28	450.162,87	0
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	734.716,51	236.907,36	497.809,15	0
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	99.117,85	0	99.117,85	0
6	Titolo VI - Accensione mutui	319.268,24	99.117,85	220.150,39	0
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0	0	0,00	0
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	802.952,89	782.434,77	20.518,12	0
	Totale	9.308.465,80	6.802.097,16	2.506.368,64	0

Tit.	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Impegni mantenuti a residuo nel 2020	Impegni reimputati
1	Titolo I - Spese correnti	6.627.286,14	5.309.403,56	1.317.882,58	29.769,60
2	Titolo II - Spese in conto capitale	650.428,97	178.838,26	471.590,71	506.742,58
3	Titolo III - Incremento di attività finanziarie	99.117,85	99.117,85	0,00	
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti	170.805,96	170.805,96	0,00	
5	Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie	0	0	0,00	
7	Titolo VII - Spese per conto terzi	802.952,89	659.736,07	143.216,82	
	Totale	8.350.591,81	6.417.901,70	1.932.690,11	536.512,18

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:

Tit.	Descrizione	Impegni reimputati +FPV	2021	2022	2023
1	Titolo I - Spese correnti	29.769,60	29.769,60		
2	Titolo II - Spese in conto capitale	506.742,58	506.742,58		
3	Titolo III - Incremento di attività finanziarie				
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti				
5	Titolo V - Chiusura anticipazione				
7	Titolo VII - Spese per conto terzi				
	Totale	536.512,18	536.512,18		

Il Revisore unico ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.488.890,10

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	17.716,00	1.268,80	0,00	0,00	16.447,20	3.344,00	0,00	0,00	19.791,20
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	351.705,89	0,00	2.385,64	0,00	349.320,25	0,00	0,00	0,00	349.320,25
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	72.555,00	65.405,00	0,00	0,00	7.150,00	46.511,28	0,00	0,00	53.661,28
10	Risorse umane	26.722,67	25.955,48	767,19	0,00	0,00	52.437,05	0,00	0,00	52.437,05
11	Altri servizi generali	8.878,40	5.706,40	0,00	0,00	3.172,00	7.426,40	0,00	0,00	10.598,40
	TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	477.577,96	98.335,68	3.152,83	0,00	376.089,45	112.718,73	0,00	0,00	488.808,18
04	MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.223,41	0,00	0,00	29.223,41
	TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.223,41	0,00	0,00	29.223,41
06	MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.150,39	0,00	0,00	218.150,39
	TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.150,39	0,00	0,00	218.150,39
08	MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	Urbanistica e assetto del territorio	11.812,53	0,00	0,00	0,00	11.812,53	89.450,40	0,00	0,00	101.262,93
	TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.812,53	0,00	0,00	0,00	11.812,53	89.450,40	0,00	0,00	101.262,93
10	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	81.495,95	53.756,92	27.739,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	81.495,95	53.756,92	27.739,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00
12	MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.446,00	0,00	0,00	17.446,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	249.649,75	10.587,33	0,00	0,00	239.062,42	0,00	0,00	0,00	239.062,42
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	249.649,75	10.587,33	0,00	0,00	239.062,42	17.446,00	0,00	0,00	256.508,42
17	MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	64.936,77	0,00	0,00	0,00	64.936,77	0,00	0,00	0,00	64.936,77
	TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	64.936,77	0,00	0,00	0,00	64.936,77	0,00	0,00	0,00	64.936,77
	Totale generale	885.472,96	162.679,93	30.891,86	0,00	691.901,17	796.988,93	0,00	0,00	1.488.890,10

Il Revisore unico ha verificato che:

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

FPV 2020	2021
Spese correnti	29.769,60
di cui salario accessorio	
di cui incarichi legali	29.769,60
Spese in conto capitale	506.742,58
Totale	536.512,18

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 2020 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 e passivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020 ed impegnati ma non pagati al 31/12/2020:

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.800.865,87	665.271,73	-178.346,05	957.248,09	1.041.620,51	1.998.868,60
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	549.824,97	136.663,50	115.379,74	528.541,21	176.989,75	705.530,96
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	890.456,30	549.737,80	921,24	341.639,74	450.162,87	791.802,61
GEST. CORRENTE	3.241.147,14	1.351.673,03	-62.045,07	1.827.429,04	1.668.773,13	3.496.202,17
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	294.714,16	164.026,67	-4.177,71	126.509,78	497.809,15	624.318,93
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	78.975,87	108,45	0	78.867,42	99.117,85	177.985,27
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	30.882,15	30.882,15	0	0,00	220.150,39	220.150,39
GEST. CAPITALE	404.572,18	195.017,27	-4.177,71	205.377,20	817.077,39	1.022.454,59
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0	0	0
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28.241,74	2.949,89	-9.645,36	15.646,49	20.518,12	36.164,61
TOTALE	3.673.961,06	1.549.640,19	-75.868,14	2.048.452,73	2.506.368,64	4.554.821,37

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.666.508,23	1.135.623,66	-63.601,03	467.283,54	1.317.882,58	1.785.166,12
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	327.960,99	259.768,77	-24.985,57	43.206,65	471.590,71	514.797,36
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	30.990,60	30.990,60	0	0	0	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0	0	0	0	0	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0	0	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	440.013,12	93.176,84	-5.860,71	340.975,57	143.216,82	484.192,39
TOTALE	2.465.472,94	1.519.559,87	-94.447,31	851.465,76	1.932.690,11	2.784.155,87

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore unico 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Il Revisore unico ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il Revisore unico 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. Non emergono capitoli da riclassificare.

CONCLUSIONI

Il Revisore unico, 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

Alberto Piombo

(documento firmato digitalmente)