Comune di Bastiglia (Provincia di Modena)

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 07 del 02 aprile 2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

-Ricevuta in data 26/03/2021 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'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 re imputazione 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 re imputazione 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 re imputazione 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*»;

-Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

-Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Gestione Risorse Finanziarie;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei responsabili dei servizi;

-Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Allegato A) elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- Allegato B) elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- Allegato C1) elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- Allegato C2) elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- Allegato C3) Revisione entrata e corrispondente spesa (non genera rettifiche FVT);
- Allegato C4) Revisione esigibilità per la sola parte di spesa (genera rettifiche a FPV);
- Allegato D) elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Allegato E) elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Allegato F) elenco delle variazioni del bilancio 2020 e 2021 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Dal prospetto delle ENTRATE ACCERTATE nel 2020 e non riscosse risultano i seguenti **residui attivi derivanti dalla competenza**:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui
Titolo 1	1.877.680,67	1.579.712,67	297.968,00
Titolo 2	463.290,02	422.250,02	41.040,00
Titolo 3	570.795,93	359.508,15	211.287,78
Titolo 4	217.881,19	84.170,01	133.711,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	413.878,73	410.454,51	3.424,22
TOTALE	3.543.526,54	2.856.095,36	687.431,18

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 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), sulla base dei residui attivi conservati, sarà data illustrazione nella relazione al rendiconto 2020;

Dal prospetto degli IMPEGNI assunti nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risultano i seguenti **residui passivi derivanti dalla competenza**:

	Impegni	Pagamenti	Residui
Titolo 1	2.417.646,90	1.706.172,71	711.474,19
Titolo 2	534.139,90	431.955,82	102.184,08
Titolo 4	27.253,24	27.253,24	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	413.878,73	325.432,08	88.446,65
TOTALE	3.392.918,77	2.490.813,85	902.104,92

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;

2 – DEFINIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA 2020 E DI ENTRATA 2021

Per quanto riguarda **la parte capitale del Fondo Pluriennale Vincolato** si rileva:

- il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, di spesa 2020 e quindi di entrata 2021, viene determinato in **€ 272.099,07**;

- 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 re imputate.

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 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 31/12/2020;
- 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 II) Dlgs 50/2016 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; *(condizione necessaria)*;
- 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; *(condizione necessaria)*;
- 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. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, 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 e il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Per **la parte corrente**, il **Fondo Pluriennale Vincolato** è costituito esclusivamente:

- da spese destinate per il personale per un importo complessivo di €. 73.057,03;
- da spese per acquisti di beni specifici per il museo di € 15.000,00;

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa 2020 e quindi di entrata 2021 risulta complessivamente il seguente:

FPV 2020 SPESA CORRENTE	88.057,03
FPV 2020 SPESA CAPITALE	272.099,07
TOTALE	360.156,20

ed è così suddiviso:

	Impegni reimputati FPV	2021	2022	2023	Anni successivi
Titolo 1	88.057,03	88.057,03	-	-	-
Titolo 2	272.099,17	272.099,17	-	-	-
TOTALE	360.156,20	360.156,20	-	-	-

L'evoluzione del FPV è la seguente:

- **alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	85.611,75	98.304,03	103.095,32	105.460,40	91.377,86	88.057,03
- 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 **	85.611,75	98.304,03	103.095,32	105.460,40	91.377,86	88.057,03
- 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						

- alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	288.060,26	181.321,17	206.235,85	1.020.097,94	519.074,73	272.099,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	288.060,26	181.321,17	206.235,85	1.020.097,94	796,49	181.895,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti					518.278,24	90.203,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario						

Con la proposta di riaccertamento si procede alla reimputazione, sul 2021, delle entrate e delle correlate spese di parte capitale che non si sono rese esigibili nell'esercizio 2020 e la cui l'obbligazione giuridica si renderà esigibile nel 2021.

RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI (CHE NON GENERANO VARIAZIONI DI FPV)

Classificazione	Capitolo	Imp / Acc	Sub	Descrizione	Totale da Reimputare	da Reimputare al 2021	da Reimputare al 2022	da Reimputare al 2023	da Reimputare e anni successivi
4020100	00403000	20200000063	0	DGR 688 del 14/05/2018 - Contributi Regionali per Cavo Levata	621.072,33	621.072,33	0,00	0,00	0,00
4020100	00403000	20200000064	0	DGR 688 del 14/05/2018 - Contributi Regionali per Cavo Levata	22.547,93	22.547,93	0,00	0,00	0,00
				TOTALE	643.620,26	643.620,26	0,00	0,00	0,00

Si tratta di entrate di parte capitale derivanti da trasferimenti regionali e vincolate alla specifica opera indicata. Viene compiuta la re imputazione dell'entrata e della corrispondente spesa, senza generare rettifiche di FPV, come da tabella seguente:

RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI (CHE NON GENERANO VARIAZIONI DI FPV)		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
00355500	OPERE PROTEZIONE CIVILE	643.620,26

RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI (CHE GENERANO VARIAZIONI DI FPV)

Clas. bil	capitolo		
0103101	00109001	ART. 110 TUEL AREA ECONOMICO - FINANZIARIA	5.013,15
0103101	00109101	ONERI SU COMPENSI - ART. 110 TUEL AREA ECONOMICO - FINANZIARIA	1.186,27
0103102	00109501	IRAP SU COMPENSI ART. 110 TUEL	410,98
0111101	00121200	FONDO LAVORO STRAORDINARIO	3.127,65
0108101	00121300	FONDO INDENNITA' DI RISCHIO (FONDO PER LO SVILUPPO E LA PROD.	942,64
0108101	00121301	FONDO INDENNITA' DI DISAGIO (FONDO PER LO SVILUPPO E LA PROD.	1.500,00
0108101	00121303	FONDO INDENNITA' DI COMPARTO (FONDO PER LO SVILUPPO E LA PROD.	7.500,00
0111101	00121304	FONDO PROGRESSIONI ORIZZONTALI (FONDO PER LO SVILUPPO E LA PROD.	14.153,39
0111101	00121305	FONDO PER PARTICOLARI RESPONSABILITA' (FONDO SVILUPPO E LA PROD.)	500,00
0111101	00121306	FONDO PER PRODUTTIVITA' DI POSIZIONE (FONDO SVILUPPO E LA PROD.)	14.402,88
0111101	00121400	ONERI PERSONALE NON DI RUOLO, C.F.L. E FONDI	14.684,21
0111110	00121401	INAIL Fondo di produttività	49,50
0111102	00124400	CONTRIBUTI I.R.A.P. SU PERSONALE E FONDI	4.914,81
0902101	00205200	STIPENDI PERSONALE AMBIENTE	3.286,46
0902101	00205300	ONERI ASSICURATIVI PERSONALE AMBIENTE E VERDE	1.050,87
0902102	00206200	CONTRIBUTO I.R.A.P. SERVIZIO AMBIENTE	334,22
0502103	00318000	ACQUISTO BENI SPECIFICI PER MUSEO	15.000,00
		Totale spese titolo 1	88.057,03
0105202	00300200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE ONERI	797,00
0105202	00300700	MANUTENZIONE EX CASA POPOLO	21.324,71
0106205	00301400	INCARICO PROFESSIONALE	17.600,00
0402202	00311000	MANUTENZIONE IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLA PRIMARIA	674,10
0501202	00317801	SPESE PER MANUTENZIONE IMMOBILE MUSEO	106.703,36
1005202	00347300	MANUT.STRAORD.STRADE E MARCIAPIEDI	125.000,00
		Totale spese titolo 2	272.099,17
		Totale spese re imputate all'esercizio 2021 mediante costituzione del FPV	360.156,20

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEL 2020

Dal prospetto dei **residui attivi al 31.12.2019**, confermati con il riaccertamento ordinario del 2020, risulta che:

	Residui attivi al 31.12.2019	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali
Titolo 1	989.477,19	272.958,04	0,00	-8.901,17	707.617,98
Titolo 2	75.529,67	70.208,67	0,00	0,00	5.321,00
Titolo 3	350.670,07	285.231,05	8.000,00	-3.192,81	70.246,21
Titolo 4	711.436,21	390.735,36	0,00	-6.119,24	314.581,61
Titolo 6	135.066,87	0,00	0,00	0,00	135.066,87
Titolo 9	10.762,63	3.553,75	0,00	-154,88	7.054,00
TOTALE	2.272.942,64	1.022.686,87	8.000,00	-18.368,10	1.239.887,67

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e della loro eliminazione è stata data adeguata motivazione. Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Il FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA (FCDE) dovrà essere adeguato ai residui determinatisi al 31.12.2020; per il calcolo dell'accantonamento al FCDE, sulla base dei residui attivi conservati, sarà data illustrazione nella relazione al rendiconto 2020;

Dal prospetto dei **residui passivi** al 31.12.2019 confermati in sede di riaccertamento ordinario del 2020 risulta che:

	Residui passivi al 31.12.2019	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali
Titolo 1	693.013,28	494.727,83	-11.307,95	186.977,50
Titolo 2	633.940,96	427.068,74	-742,99	206.129,23
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	42.439,2	30.359,65	-0,01	12.079,63
TOTALE	1.369.393,53	952.156,22	-12.050,95	405.186,36

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

4. 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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

tito lo	2014 ED ESECIZI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	86.379,94	77.799,49	76.380,66	119.501,28	167.924,24	179.632,37	297.968,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.321,00	41.040,00
3	0,00	9.244,90	8.666,00	7.556,00	10.045,97	34.733,34	211.287,78
4	0,00	74.000,76	11.570,00	0,00	196.134,96	32.875,89	133.711,18
6	135.066,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	7.054,00	0,00	0,00	0,00	3.424,22
tot	221.446,81	161.045,15	103.670,66	127.057,28	374.105,17	252.562,60	687.431,18
TOTALE RESIDUI ATTIVI 2019 E PRECEDENTI							1.239.887,67
TOTALE RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 31 DICEMBRE 2020							1.927.318,85

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

tito lo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	6.287,80	21.237,40	6.554,37	23.178,57	46.971,42	82.747,94	711.474,19
2	0,00	89.353,51	17.839,11	20.610,80	45.901,11	32.424,70	102.184,08
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	7.030,01	800,00	0,00	1.085,42	1.887,50	1.276,70	88.446,65
tot	13.317,81	111.390,91	24.393,48	44.874,79	94.760,03	116.449,34	902.104,92
TOTALE RESIDUI PASSIVI 2019 E PRECEDENTI							405.186,36
TOTALE RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 31 DICEMBRE 2020							1.307.291,28

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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.

Bastiglia, lì 02 aprile 2021

Il Revisore Unico
Dott.ssa Romana Mattioli
Firmato digitalmente ai sensi del D.L.vo
82/2005 s.m.i. e norme collegate