



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 –Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Verbale n. 4 /2021

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI GIUNTA COMUNALE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO 2020 E VARIAZIONI DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI DEL COMUNE DI TRESIGNANA

L'ORGANO DI REVISIONE

Ricevuto in data 18.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 40 del 26.3.2020 di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO 2020 E VARIAZIONI DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI DEL COMUNE DI TRESIGNANA".

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 come indicato nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 40:

- i vari responsabili hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- dalla documentazione con il riaccertamento ordinario sono state reimputate ad esercizi successivi entrate e spese del bilancio 2020;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per capitolo (All. C);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per capitolo (All. D);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (All. A) con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (All. B) con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato (All. E).

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2019 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Rilevato che nel 2020 è stato effettuato un riaccertamento parziale con Determina del Responsabile del Settore Economico Finanziario n. 710 del 22/12/2020.

Visto l'art. 132 del vigente regolamento di contabilità comunale;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo il criterio della significatività finanziaria;

Il presente verbale è stato redatto a seguito di videoconferenza in data 23 e 24 marzo 2021 con la Responsabile del Settore Economico Finanziario per l'approfondimento delle operazioni svolte e della documentazione agli atti del servizio.

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

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

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 3.340.496,36	€ 3.218.983,73	€ 121.512,63		
Titolo 2	€ 2.255.381,77	€ 2.231.671,49	€ 23.710,28		
Titolo 3	€ 747.250,36	€ 353.734,98	€ 393.515,38		
Titolo 4	€ 544.942,01	€ 203.421,70	€ 341.520,31		€ 2.001.139,18
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 655.170,22	€ 651.928,22	€ 3.242,00		
TOTALE	€ 7.543.240,72	€ 6.659.740,12	€ 883.500,60	€ 0,00	€ 2.001.139,18

Dall'esame risulta 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 FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto, così come indicato nella proposta di deliberazione con parere tecnico e contabile favorevoli del Responsabile del Settore economico finanziario.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 e non pagati al 31.12.2020 risulta che:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.733.017,55	€ 3.906.371,62	€ 826.645,93		€ 132.549,82
Titolo 2	€ 975.160,08	€ 796.998,41	€ 178.161,67		€ 3.317.893,94
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	€ 523.811,99	€ 523.811,99	€ 0,00		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	€ 655.170,22	€ 641.003,87	€ 14.166,35		
TOTALE	€ 6.887.159,84	€ 5.868.185,89	€ 1.018.973,95	€ 0,00	€ 3.450.443,76

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate, come da dichiarazioni dei responsabili agli atti del settore economico, così come indicato nella proposta di deliberazione con parere tecnico e contabile favorevoli del Responsabile del Settore economico finanziario.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

L'esame conferma che con la revisione ordinaria vengono reimputati accertamenti per complessivi € 2.001.139,18 e impegni per complessivi € 3.450.443,76, di cui € 1.449.304,58 coperti da FPV e € 2.001.139,18 in correlazione all'entrata e che per effetto delle suddette operazioni di riaccertamento ordinario dei residui il FPV al 31/12/2020, da iscrivere in entrata nel bilancio 2021, è definitivamente quantificato in € 1.449.304,58 di cui € 132.549,82 di parte corrente ed € 1.316.754,82 di parte in conto capitale;

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

L'esame conferma che sono state reimputate contestualmente entrate e spese del bilancio 2020 ad esercizi successivi per l'importo di € 2.001.139,18 ;

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.449.304,58;

La composizione del FPV 2010 spesa finale pari a euro 1.449.304,58 è pertanto la seguente:

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 agli esercizi successivi a 2020	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 2019 con imputazione all'esercizio 2021 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 vincolato	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)
1.326.390,93	478.516,30	37.802,58	0,00	810.072,05	639.232,53	0,00	0,0000	1.449.304,58

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 132.549,82
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.316.754,82
TOTALE	€ 1.449.304,58

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 132.549,82
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 132.549,82

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 31/12/2019;
- 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 11) 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;
 - 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;
 - 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 2021, 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.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	900.166,29	246.250,50	-31.708,48	622.207,31
Titolo 2	842.843,77	822.843,77	0,00	20.000,00
Titolo 3	529.978,83	297.466,09	-13.195,39	219.317,35
Titolo 4	778.526,99	280.414,61	-4155,73	493.956,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	171.770,93	0,00	0,00	171.770,93
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.357,99	0,00	-2190,88	1.167,11
TOTALE	3.226.644,80	1.646.974,97	-51.250,48	1.528.419,35

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 hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

In relazione ai residui attivi si evidenziano alcuni accertamenti da sottoporre a particolare attenzione e monitoraggio ai fini dell'accelerazione dei relativi incassi, relativi a fitti attivi, rimborso spese Clara SPA, Proventi gasdotto e alienazione capannone.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	848.915,33	717.205,87	-52.901,42	78.808,04
Titolo 2	548.956,16	425.104,14	-13.738,53	110.113,49
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	56.196,13	1.258,01	-699,88	54.238,24
TOTALE	1.454.067,62	1.143.568,02	-67.339,83	243.159,77

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.

La verifica del mantenimento dei residui in conformità a quanto stabilito dalle normative di riferimento ed in particolare dai principi contabili, come certificato dai Responsabili.

6. 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, 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 2021. In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: €. 1.124,37 per efficientamento energetico istituti scolastici finanziate con i fondi DL n. 34/2019.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Dall'esame è risultato che l'ente non ha dovuto riclassificare residui.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.441.919,95 di cui:

- euro 1.528.419,35 da gestione residui;
- euro 883.500,60 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.262.133,72 di cui:

- euro 243.159,77 da gestione residui;
- euro 1.018.973,95 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	102.946,13	122.186,75	144.285,76	227.531,01	107.746,27	121.512,63	900.166,29
Titolo 2	-	14.270,14	1.839,00	-	20.000,00	23.710,28	842.843,77

			-				
Titolo 3		183,00	2.647,25		92.329,40	393.515,38	530.018,83
Titolo 4				100.198,44	425.000,00	341.520,31	778.526,99
Titolo 5							-
Titolo 6		158.238,97					171.770,93
Titolo 7							-
Titolo 9			-	102,50	1.064,61	3.242,00	3.357,99
Totale	102.946,13	294.878,86	148.772,01	335.682,43	646.139,92	883.500,60	2.411.919,95

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	5.893,78	27.863,66	45.269,60	826.645,93	905.453,97
Titolo 2	5.910,81	0,00	40.127,42	3.899,90	60.175,36	178.161,67	288.275,16
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	50.214,13	0,00	760,44	219,00	3.044,67	14.166,35	68.404,59
Totale	56.124,94	0,00	46.781,64	31.763,56	108.489,63	1.018.973,95	1.262.133,72

Si precisa che la maggior parte dei residui passivi sono stati pagati nei primi mesi dell'anno 2021, dei restanti, in particolare di quelli relativi alla spesa corrente, per una parte l'ente è in attesa di fatturazione o comunicazioni per il pagamento da parte dei beneficiari, come evidenziato da nota del Responsabile del Settore economico finanziario.

E' stata richiesta ai singoli responsabili un'attenta attività di istruttoria L'attività di riaccertamento sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021)

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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.

Invita l'Amministrazione altresì a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui attivi e passivi invitando i Responsabili di Settore a rendicontare in modo dettagliato al Settore Economico Finanziario la necessità di mantenere i residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili, nella verifica degli equilibri di bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio e a procedere con i relativi incassi e pagamenti.

Tresignana, li 26/03/2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Barbara Rampini