

Comune di Vailate
Provincia di Cremona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulla proposta di delibera della Giunta di
riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019
e
variazione di bilancio n. 3

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Maurizio Pedullà

Comune di Vailate
Provincia di Cremona

Organo di revisione contabile

Verbale n. 34 del 18/05/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui – variazione di bilancio n. 3

Il giorno 15 maggio 2020 è stata ricevuta la proposta di delibera di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto:

- 1) dell'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/:
«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»;
- 2) del principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:
«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»;
- 3) che il su indicato articolo art. 3 comma 4, stabilisce che:
«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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del dichiarando che hanno verificato anche l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- che 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.

Vista la richiamata proposta di delibera e i seguenti documenti allegati:

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;

- 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 Fondo Pluriennale Vincolato.
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- 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 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

1) Accertamenti assunti nel 2019 (riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31/12/2019)

Alla data del riaccertamento ordinario non è stata reimputata alcuna entrata.

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.820.124,05	€ 1.773.315,57	€ 46.808,48	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 26.793,48	€ 24.837,54	€ 1.211,94	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 669.822,20	€ 522.455,23	€ 147.366,97	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 213.582,62	€ 161.173,39	€ 52.409,23	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 345.901,79	€ 336.164,30	€ 9.737,49	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.076.224,14	€ 2.817.946,03	€ 257.534,11	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2) 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	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.277.137,73	€ 1.830.872,75	€ 413.223,94	€ 0,00	€ 33.041,04
Titolo 2	€ 807.552,35	€ 190.416,44	€ 266.506,15	€ 0,00	€ 350.629,76
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 78.666,88	€ 78.666,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 345.901,79	€ 301.074,56	€ 44.827,23	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.509.258,75	€ 2.401.030,63	€ 724.557,32	€ 0,00	€ 383.670,80

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 33.041,04	€ 33.041,04	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 350.629,76	€ 350.629,76	€ 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	€ 383.670,80	€ 383.670,80	€ 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.

3) Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Non è stata reimputata alcuna entrata oltre al Fpv.

4) Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2019

Il FPV al 31/12/2019 è pari a euro

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 383.670,80 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)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)
TITOLO I	€ 15.577,45	€ 5.046,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.531,04
TITOLO II	€ 620.000,00	€ 276.348,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 343.651,36
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 635.577,45	€ 281.395,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 354.182,40
	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	
	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
TITOLO I	€ 22.510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.041,04	
TITOLO II	€ 6.978,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 350.629,76	
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 29.488,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 383.670,80	

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 33.041,04
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 350.629,76
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 383.670,80

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

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante ¹	€ 8.010,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 10.531,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro ²	€ 14.500,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 33.041,04

(¹) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(²) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il fondo pluriennale vincolato spesa è risulta regolarmente 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;
- del 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;
- del 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:
 - 1) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
 - 2) 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; (*condizione necessaria*)

- 3) 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.
- 4) 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 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.

5) 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 residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	96.647,72 €	64.121,76 €	-29.348,86 €	3.177,10 €
Titolo 2	1.211,94 €	1.211,94 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3	82.207,93 €	78.677,82 €	-2.330,36 €	1.199,75 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	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 €
Titolo 9	38.752,72 €	3.281,95 €	-7.384,32 €	28.086,45 €
TOTALE	218.820,31 €	147.293,47 €	-39.063,54 €	32.463,30 €

Le entrate risultano 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 passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	396.228,98	281.379,36	-64.972,21	49.877,41
Titolo 2	350.103,83	281.077,84	-42.342,68	26.683,31
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	36.302,92	21.023,06	-11.906,31	3.373,55
TOTALE	782.635,73	583.480,26	-119.221,20	79.934,27

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;

6) Eliminazione o riduzione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

È stato 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.

7) Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2019

Risultanze residui attivi:
Residui attivi conservati (<u>incluso il titolo 9</u>) € 289.997,41 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 32.463,30 da gestione residui; • € 257.534,11 da gestione competenza 2019.
Risultanze residui passivi:
Residui passivi conservati (<u>incluso il titolo 7</u>) € 804.491,59 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • ▪ € 79.934,27 da gestione residui; • ▪ € 724.557,32 da gestione competenza 2019.

8) Vetustà 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 €	3.177,10 €	46.808,48 €	49.985,58 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.211,94 €	1.211,94 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	1.199,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	147.366,97 €	148.566,72 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.409,23 €	52.409,23 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.847,47 €	4.606,50 €	8.632,48 €	9.737,49 €	37.823,94 €
Totale	0,00 €	0,00 €	1.199,75 €	14.847,47 €	4.606,50 €	11.809,58 €	257.534,11 €	289.997,41 €

9) Vetustà dei residui passivi

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	680,00 €	9.870,00 €	39.327,41 €	413.223,94 €	463.101,35 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.084,98 €	19.598,33 €	266.506,15 €	293.189,46 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	144,55 €	3.229,00 €	44.827,23 €	48.200,78 €
Totale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	680,00 €	17.099,53 €	62.154,74 €	724.557,32 €	804.491,59 €

10) Conseguente variazione di Bilancio n. 3

In seguito al riaccertamento dei residui ed alla conseguente rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato, vengono riassegnati al bilancio i seguenti importi:

<i>Maggiori Entrate -FPV</i>	383.670,80
<i>Minori Entrate</i>	0,00
<i>Maggiori Spese</i>	383.670,80
<i>Minori Spese</i>	0,00

Nel dettaglio:

fpv destinato a:	Da esercizio 2019
<i>Corrente</i>	33.041,04
<i>Investimenti</i>	350.629,76
Totale	383.670,80

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione contabile, tenuto conto delle considerazioni in precedenza illustrate, al netto delle verifiche effettuate, esprime un parere favorevole alla proposta di delibera di:

- ❖ riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- ❖ conseguente variazione di bilancio n. 3

e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a inviare l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

18 maggio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Pedullà