



COMUNE DI CILAVEGNA
Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 09/2020

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019, PREVISTO DALL'ART. 228 COMMA 3 D.LGS. 267/2000 ED EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. 267/2000 come modificato dall'art. 3, comma 1, lettera o), legge 213/2012.

Il Revisore dei Conti rag. Enrico Paglione nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020 Revisore dei Conti di questo Comune.

Ricevuta in data 28 maggio 2020 con @mail la proposta di deliberazione nr. 95 del 28.05.2020 da sottoporre alla Giunta comunale, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 21.12.2019 ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011".

Preso atto che:

lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, è stato approvato dalla Giunta comunale in data 20 febbraio 2020 con delibera n. 40 completo degli allegati obbligatori e parere dell'Organo di revisione nr. 6 del 22.05.2020.

con deliberazione della Giunta comunale n. 70 del 7.03.2020 veniva approvato il P.E.G. (Piano Esecutivo di Gestione) 2019/2021 e relativa assegnazione ai Responsabili di servizio.

Sentito anche, il Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli che informa dell'impossibilità a ricevere in Comune in quanto in attesa di sanificazione, il parere verrà redatto con confronto telefonico per meglio chiarire alcuni aspetti contenuti nell'atto stesso.

Dato atto:

- Che ciascun Responsabile di Settore, al fine del mantenimento delle spese a residuo, ha dichiarato "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2018 e precedenti in quanto le prestazioni sono state completamente rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento";
- Che il responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato ai Revisori situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio ed ha espresso in data 27 maggio 2020 parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa/entrata con le risorse assegnate, nonché alla regolarità contabile e al mantenimento del pareggio finanziario.

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 re-imputazione 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 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 vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di Ragioneria e Gestione Finanziaria 1171264.98, 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- ✓ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- ✓ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- ✓ elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- ✓ 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;
- ✓ 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 bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- ✓ 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 delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI e-o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni C/Competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.681.725,69	2.145.763,47	535.962,22	-	-
Titolo 2	265.669,31	239.378,51	26.290,80	-	-
Titolo 3	1.154.378,58	987.627,61	166.750,97	-	-
Titolo 4	609.644,16	432.787,51	176.856,65	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	722.638,35	717.484,31	5.154,04	-	-
TOTALE	5.434.056,09	4.523.041,41	911.014,68	-	-

Dall'esame sulle entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, non risultano somme da reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	3.824.524,18	3.387.523,60	437.000,58	406.260,43	
Titolo 2	813.028,00	477.077,84	335.950,16	1.194.518,42	
Titolo 3			-	-	-
Titolo 4	163.480,23	163.480,23	-	-	-
Titolo 5			-	-	-
Titolo 6			-	-	-
Titolo 7	722.638,35	696.490,58	26.147,77	132.361,65	
TOTALE	5.523.670,76	4.724.572,25	799.098,51	1.733.140,50	-

Dall'esame risulta che non ci sono spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, pertanto non vengono attuate reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV e che comunque non si è resa necessaria in quanto non risultano entrate da reimputare all'esercizio 2020 o successivi.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a 1.173,68 euro, interamente generato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	1.173,68
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA FINANZIARIE	
TOTALE	1.173,68

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante (*)	1.173,68
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro (**) (per impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	-
Totale FPV 2019 spesa corrente	1.173,68

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

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

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 cronogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Ala 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 D.lgs. 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) D.lgs. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) d.lgs. 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 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 2019

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 31/12/2019, risulta che:**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.171.264,98	503.589,04		9.259,41	676.935,35
Titolo 2	24.833,27	24.833,27	-		-
Titolo 3	960.155,50	178.944,52	-	11.435,66	792.646,64
Titolo 4	192.392,51	400,00	-		191.992,51
Titolo 5					-
Titolo 6	75.061,68				75.061,68
Titolo 7					-
Titolo 9	60.852,00	6.431,00	3.522,93	-	50.898,07
TOTALE	2.484.559,94	714.197,83	3.522,93	20.695,07	1.787.534,25

Dall'allegato n. 2 (elenco maggiori e minori residui attivi) vengono indicate le movimentazioni dei singoli accertamenti, mentre nel prospetto sopra indicato sono riportati per Titoli.

Si dà atto che relativamente alle somme in riscossione coattiva le stesse ammontano a:

- somme affidate alla Società Maggioli Spa importo complessivo pari a 586.712,17 euro, trattasi di somme inferiori a 20mila euro;
- mentre le somme affidate all'Agenzia delle Entrate ammontano a 507.686,59 euro.

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 31/12/2019 risulta che:

	ResiduiPassivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Maggiori Residui	ResiduiPassivi finali al 31.12.19
Titolo 1	576.810,37	477.271,61	25.039,64		74.499,12
Titolo 2	394.466,30	334.872,18	11.543,91		48.050,21
Titolo 3					-
Titolo 4					-
Titolo 5					
Titolo 6					-
Titolo 7	103.250,32	41.142,74	5.628,10		56.479,48
Titolo 9				-	-
TOTALE	1.074.526,99	853.286,53	42.211,65	-	179.028,81

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.

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 2020.

Per quanto riguarda la gestione dell'avanzo vincolato si provvederà in sede di predisposizione del rendiconto della gestione ad elencare i vincoli come da nuovi prospetti.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.698.548,93 di cui:

- euro 1.787.534,25 da gestione residui;
- euro 911.014,68 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 978.127,32 di cui:

- euro 179.028,81 da gestione residui;
- euro 799.098,51 da gestione competenza 2019.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1	257.336,09	150.108,37	87.938,39	56.910,68	124.641,82	535.962,22
Titolo 2	-	-	-	-	-	26.290,80
Titolo 3	629.866,23	57.992,65	39.969,66	27.814,38	37.003,72	166.750,97
Titolo 4	48.058,63	-	498,00	-	143.435,88	176.856,65
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6-7	75.061,68	-	-	-	-	-
Titolo 9	31.519,29	3.538,11	4.320,18	4.345,28	7.175,21	5.154,04
TOTALE	1.041.841,92	211.639,13	132.726,23	89.070,34	312.256,63	911.014,68

Si prende atto che alla data del maggio u.s. la somma incassata ammontano 355.963,68 euro.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1	23.592,08	3.321,92	8.800,00	5.483,20	33.301,92	437.000,58
Titolo 2	-	-	-	14.458,90	33.591,31	335.950,16
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	34.448,31	3.660,42	5.070,71	5.927,66	7.372,38	26.147,77
TOTALE	58.040,39	6.982,34	13.870,71	25.869,76	74.265,61	799.098,51

Si prende atto che alla data del ... maggio 2020 sono stati effettuati pagamenti per 610.031,34 euro.

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 per quanto di competenza, **esprime** ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, così come modificato dall'art.3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere positivo** all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 21.12.2019 ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011", invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui al Tesoriere.

Il presente verbale debitamente sottoscritto, viene trasmesso per essere allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale nella prossima seduta, il Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli, provvederà ad inserirlo nei verbali del Revisore.
Letto, confermato e sottoscritto.

Dalla Sede 28 maggio 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Enrico Paglione

*(firmato digitalmente *)*

** Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*