

COMUNE DI MARZABOTTO

Provincia di Bologna

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Villa

Comune di Marzabotto

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 04/05/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 02/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n.48/2020 relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art.3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011".

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:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, 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 residui attivi e passivi secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro che vengono conservate.

1 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CANCELLATI – REIMPUTATI - MANTENUTI

Alla proposta di delibera di Giunta sono allegati gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2019, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	406.900,60
B	Residui passivi cancellati definitivamente	55.078,83
C	Residui attivi reimputati	721.076,09
	Residui passivi re imputati (di cui FPV 182.580,25)	903.656,34
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	1.751.661,70
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	2.347.412,48
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	379.242,34
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	1.605.482,79
F	Maggiori residui attivi riaccertati	56.307,69

2. VARIAZIONI AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2019

Variazioni al bilancio dell'esercizio 2019 funzionali all'incremento / costituzione del F.P.V.

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		182.580,25
FPV di spesa parte corrente	0,00	
FPV di spesa parte capitale	182.580,25	
TOTALE A PAREGGIO	182.580,25	€ 182.580,25

3. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Variazioni al bilancio dell'esercizio 2020

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 0,00	
FPV di entrata di parte capitale	€. 182.580,25	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 721.076,09	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 903.656,34
TOTALE A PAREGGIO	€. 903.656,34	€. 903.656,34

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 1.107.000,25 così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	59.970,37	354.774,97	414.745,34
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	RE	0,00	509.674,66	509.674,66
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	0,00	44.893,10	44.893,10
	RE	0,00	137.687,15	137.687,15
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	TOTALE	0,00	182.580,25	182.580,25
TOTALE FPV DI SPESA		59.970,37	1.047.029,88	1.107.000,25
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	59.970,37	399.668,07	459.638,44
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	0,00	647.361,81	647.361,81

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 59.970,37
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.047.029,88
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.107.000,25

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.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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.

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.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 4.099.074,18 di cui:

- euro 1.751.661,70 da gestione residui;
- euro 2.347.412,48 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 1.984.725,13 di cui:

- euro 379.242,34 da gestione residui;
- euro 1.605.482,79 da gestione competenza 2019.

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato sintetica 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.

Marzabotto (BO), li 04/05/2020

L'Organo di Revisione

Paolo Villa

Handwritten signature of Paolo Villa in black ink.