

**COMUNE DI MALALBERGO**

*Provincia di Bologna*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

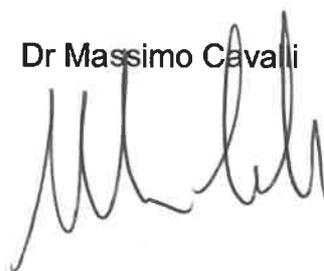
***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Massimo Cavali

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Cavali', written over the printed name 'Dr Massimo Cavali'.

**Comune di Malalbego**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 24/02/2020

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 19/2/2020 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 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 al settore , 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 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
Titolo 1	€ 5.255.849,58	€ 4.990.624,21	€ 265.225,37	€ 0,00
Titolo 2	€ 475.263,94	€ 459.221,79	€ 16.042,15	€ 0,00
Titolo 3	€ 1.630.802,96	€ 1.114.455,02	€ 516.347,94	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.189.673,59	€ 827.313,86	€ 362.359,73	€ 0,00
Titolo 5	€ 1.640.000,00	€ 47.778,54	€ 1.592.221,46	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.640.000,00	€ 1.640.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 913.854,19	€ 904.978,83	€ 8.875,36	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.745.444,26</b>	<b>€ 9.984.372,25</b>	<b>€ 2.761.072,01</b>	<b>€ 0,00</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGI				
	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 49.305,84	€ 49.305,84		
Titolo 5				
Titolo 6				



**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:

	<b>Impegni 2019</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)</b>	<b>Impegni eliminati (economie)</b>
Titolo 1	€ 5.866.907,46	€ 4.734.039,85	€ 1.132.867,61	
Titolo 2	€ 1.543.898,81	€ 1.190.802,94	€ 353.095,87	
Titolo 3	€ 1.640.000,00	€ 1.640.000,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 463.861,03	€ 463.861,03	€ 0,00	
Titolo 5	€ 913.854,19	€ 880.484,77	€ 33.369,42	
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.428.521,49</b>	<b>€ 8.909.188,59</b>	<b>€ 1.519.332,90</b>	<b>€ 0,00</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Titolo 1				
Titolo 2	€ 49.305,84	€ 49.305,84		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 49.305,84</b>	<b>€ 49.305,84</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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.

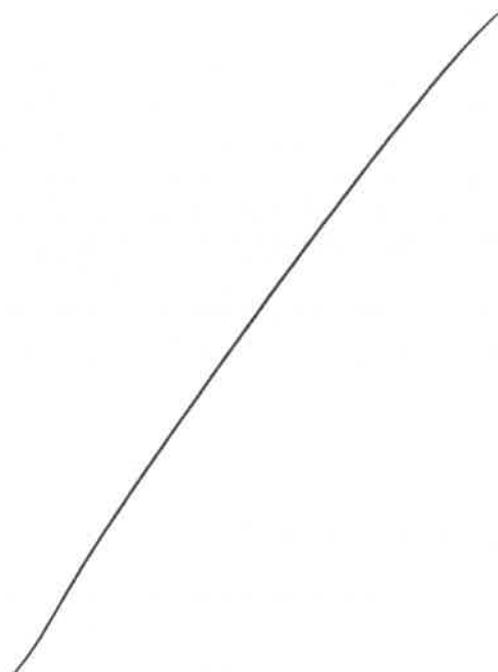


### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 49.305,84
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 49.305,84	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 49.305,84</b>		<b>€ 49.305,84</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.215.836,45;

mi hai girato la stampa per missioni e non per titoli

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 2.125.836,45 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	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
	(a)	(b)	(c)	(v)	(c) = (a) - (b) - (x) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 119.593,47	€ 91.804,66	€ 19.564,49	€ 0,00	€ 8.224,32	€ 1.032.741,07	€ 740.000,00	€ 0,00	€ 1.780.965,39
TITOLO II	€ 263.491,63	€ 215.557,67	€ 13.441,75	€ 0,00	€ 34.492,21	€ 310.378,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 344.871,06
TITOLO III				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 383.085,10</b>	<b>€ 307.362,33</b>	<b>€ 33.006,24</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 42.716,53</b>	<b>€ 1.343.119,92</b>	<b>€ 740.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.125.836,45</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

(f) l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto

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

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 155.593,93</b>
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 1.970.242,52</b>
<b>FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.125.836,45</b>

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 *	€ 133.375,13
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 12.533,80
Altri incarichi	€ 5.835,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 3.850,00
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 155.593,93</b>

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;

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

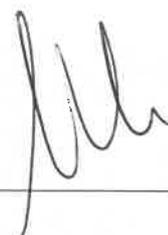
In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.19</b>
Titolo 1	1.019.037,35	154.555,33	-78.362,66	786.119,36
Titolo 2	6.695,46	6.643,95	4.392,78	4.444,29
Titolo 3	1.521.740,03	179.009,65	-26.554,35	1.316.176,03
Titolo 4	52.272,21	25.402,69	-107,30	26.762,22
Titolo 5	158.363,35	155.867,68	0,00	2.495,67
Titolo 6	17.874,65	0,00	0,00	17.874,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	29.364,89	5.053,78	-6.690,17	17.620,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.805.347,94</b>	<b>526.533,08</b>	<b>-107.321,70</b>	<b>2.171.493,16</b>

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 31/12/2018 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.19</b>
Titolo 1	1.495.030,06	1.094.624,12	-113.140,87	287.265,07
Titolo 2	232.187,40	224.460,78	-2.107,90	5.618,72
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	54.115,32	32.079,24	-4.494,75	17.541,33
<b>TOTALE</b>	<b>1.781.332,78</b>	<b>1.351.164,14</b>	<b>-119.743,52</b>	<b>310.425,12</b>



## 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.

## 8. 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;

## 9. 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 4.932.565,17 di cui:

- euro 2.171.473,16 da gestione residui;
- euro 2.761.072,01 da gestione competenza 2019.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.829.758,02 di cui:

- euro 310.425,12 da gestione residui;
- euro 1.519.332,90 da gestione competenza 2019.

## 10. 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	Totale
Titolo 1	88,56	234.620,30	155.015,57	168.042,68	228.352,25	265.225,37	1.051.344,73
Titolo 2					4.444,29	16.042,15	20.486,44
Titolo 3	1.285,96	217.859,63	282.087,19	311.129,56	503.813,69	516.347,94	1.832.523,97
Titolo 4					26.762,22	362.359,73	389.121,95
Titolo 5				2.495,67		1.592.221,46	1.594.717,13
Titolo 6		17.874,65					17.874,65
Titolo 7							0,00
Titolo 9	3.619,42	3.944,90	111,51	4.014,02	5.931,09	8.875,36	26.496,30
<b>Totale</b>	<b>4.993,94</b>	<b>474.299,48</b>	<b>437.214,27</b>	<b>485.681,93</b>	<b>769.303,54</b>	<b>2.761.072,01</b>	<b>4.932.565,17</b>

## 11. 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	Totale
Titolo 1	17.570,30	28.357,22	36.685,98	51.447,78	153.203,79	1.132.867,61	1.420.132,68
Titolo 2					5.618,72	353.095,87	358.714,59
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7		2.967,12	100,85	4.451,55	10.021,81	33.369,42	50.910,75
<b>Totale</b>	<b>17.570,30</b>	<b>31.324,34</b>	<b>36.786,83</b>	<b>55.899,33</b>	<b>168.844,32</b>	<b>1.519.332,90</b>	<b>1.829.758,02</b>

### 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, mentre per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto. Si invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cattolica, lì 24 febbraio 2020

L'Organo di Revisione

Massimo Dr Cavalli

