COMUNE DI VISSO

Provincia di Macerata
Verbale n. 12 del 5.6.2020

Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.41 del 22.5.2020

L'anno 2020 il giorno 5 del mese di Giugno la sottoscritta Dott.ssa Marianna Paris, Organo di revisione economico-finanziaria del Comune intestato, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 11.5.2019, procede preliminarmente all'esame della documentazione, inviata per mail dagli uffici dell'ente in data 1.6.2020 e successivamente integrata in data 4.6.2020, finalizzata alla redazione del parere relativo al riaccertamento ordinario dei residui, ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 41 del 22.5.2020 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 (art. 3, comma 4 d.lgs n.118/2011) e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi e passivi cancellati definitivamente (ALL.A) (ALL.B);
- Variazione n. 8 del 31.12.2019- variazione di bilancio sull'esercizio in corso e sulle annualità successive, in relazione alle scadenze delle obbligazioni (rimodulazione FPV)- (ALL.C);
- Elenco residui attivi conservati al 31.12.2019 da riportare al termine dell'anno provenienti dalla gestione in conto residui (ALL.D1);
- Elenco residui attivi conservati al 31.12.2019 da riportare al termine dell'anno provenienti dalla gestione in competenza (ALL.D2);
- Elenco residui passivi conservati al 31.12.2019 da riportare al termine dell'anno provenienti dalla gestione in conto residui (ALL.E1);
- Elenco residui passivi conservati al 31.12.2019 da riportare al termine dell'anno provenienti dalla gestione in competenza (ALL.E2);
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019;
- L'elenco sintetico dei residui attivi e passivi da trasmettere al tesoriere in caso di esercizio provvisorio, unitariamente alle previsioni del secondo esercizio del bilancio di previsione armonizzato dell'esercizio precedente;

RICHIAMATI

- **L'art.3 comma 4 del d. Lgs. 23-6-2011 n. 118** avente ad oggetto "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" 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*";
- **l'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000,** il quale prevede che "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";
- **il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m**. e i. 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 del Revisore dei Conti, in vista dell'approvazione del rendiconto*";
- **il citato art. 3 comma 4** stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti ed impegni:" *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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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 re imputate. 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 re imputazione 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".

- **Art.183 comma 5 del d.lgs 267/2000** il quale recita " *Tutte le obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio finanziario la relativa obbligazione giuridica. Le spese sono registrate anche se non determinano movimenti di cassa effettivi".*

TENUTO CONTO:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione 2018 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economia o diseconomie di bilancio;
- del parere di regolarità tecnica e del parere di regolarità contabile espresso in data 22.5.2020 dal responsabile del servizio sig.ra Valentina Remigi;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione per quanto riguarda i residui passivi e alla verifica totale per quanto riguarda i residui attivi, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti.

1. ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31.12.2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

-RESIDUI ATTIVI pari ad euro 2.947.628,02;

- RESIDUI PASSIVI pari ad euro 1.560.688,98.

2. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	190.332,84	183.069,83	7.263,01	
Titolo 2	3.430.664,40	1.843.368,29	1.587.296,11	352.964,67
Titolo 3	641.504,26	494.669,14	146.835,12	
Titolo 4	2.847.822,11	1.641.588,33	1.206.233,78	9.483.260,68
Titolo 5	9.802,59	9.802,59	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
TOTALE	**7.120.126,20**	**4.172.498,18**	**2.947.628,02**	**9.836.225,35**

	Impegni 2019	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4.082.356,45	3.596.045,85	486.310,60	379.276,49
Titolo 2	3.312.467,15	2.238.088,77	1.074.378,38	10.396.381,64
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	**7.394.823,60**	**5.834.134,62**	**1.560.688,98**	**10.775.658,13**

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate nel 2019 in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nel 2019, ma non incassate.

3. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	-			
Titolo 2	352.964,67	352.964,67		
Titolo 3	-			
Titolo 4	9.483.260,68	9.483.260,68		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	**9.836.225,35**	**9.836.225,35**	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	379.276,49	379.276,49		
Titolo 2	10.396.381,64	10.396.381,64		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**10.775.658,13**	**10.775.658,13**	-	-

La re imputazione 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 re imputate.

Nella tabella seguente sono dettagliate le re imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re imputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	352.964,67	Titolo 1	352.964,67
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	9.478.363,18	Titolo 4	9.483.260,68
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	**9.831.327,85**	-	**9.836.225,35**

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 è pari ad euro **939.432,38**.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	5.405,84	634,40	0	0	4.771,44	21.539,98	0	0	26.311,42
TOTALE MISSIONE 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 8 assetto del territorio ed edilizia abitativa	986.302,85	551.790,35	-	-	416.512,50	-	-	-	416.512,50
TOTALE MISSIONE 9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 11 soccorso civile	159.882,78	9.906,36	0	0	149.976,42	300.681,44	0	0	450.657,86
TOTALE MISSIONE 12 diritti sociali, politiche sociali e famiglia	118.406,62	72.456,02	0	0	45.950,60		0	0	45.950,60
TOTALE MISSIONE 13	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 19	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	1.269.998,09	634.787,13	-	-	617.210,96	322.221,42	-	-	939.432,38

L'FPV finale di spesa 2019 costituisce un'entrata nel bilancio 2020:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	26.311,42
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	913.120,96
TOTALE	**939.432,38**

L'Organo di Revisione precisa che in base al principio contabile 4/2 l'FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda l'FPV finale di parte corrente si riportano le casistiche:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		10.914,75
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		10.625,23
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**21.539,98**
SPESA IN CONTO CAPITALE		300.681,44
TOTALE FPV 2019		**322.221,42**

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato cor accantonato al 31.12	190.682,36	7.080,40	12.775,82	5.405,84	26.311,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/compete nza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	132.137,13	7.080,40	6.305,00	5.405,84	21.539,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	58.545,23	0,00	6.470,82	0,00	4.771,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.258.986,15	1.646.896,00	1.477.559,09	1.246.592,25	913.120,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	36.463.,04	1.646.896,00	0,00	159.882,78	300.681,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.014.056,46	0,00	1.477.559,09	1.370.404,71	612.439,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	118.466,62	0,00	0,00	0,00	0,00

L' FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

In base ai principi contabili non è possibile re imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2018 accertati nel 2019 e non riscossi al 31.12.2019 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	86.141,85	13.483,99		72.657,86
Titolo 2	2.794.242,30	2.565.022,45		229.219,85
Titolo 3	367.409,38	134.505,52	- 10.737,99	222.165,87
Titolo 4	2.523.395,96	1.674.222,21	- 83.351,47	765.822,28
Titolo 5				-
Titolo 6	45.446,59	43.261,06		2.185,53
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	228.315,83	96.675,15		131.640,68
TOTALE	**6.044.951,91**	**4.527.170,38**	**- 94.089,46**	**1.423.692,07**

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.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.285.280,82	1.146.630,78	- 61.774,20	76.875,84
Titolo 2	1.006.122,91	852.212,69	- 83.351,47	70.558,75
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	108.828,73	49.512,27		59.316,46
TOTALE	**2.400.232,46**	**2.048.355,74**	**- 145.125,67**	**206.751,05**

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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
900	Sisma 24.8.2016-ordinanza D.P.C. n.388 del 24.8.2016 pronto intervento sisma - acquisto di beni	-7.238,04
900/1	Sisma 24.8.2016-ordinanza D.P.C. n.388 del 24.8.2016 pronto intervento sisma - manutenzione ordinaria e riparazioni	-32.352,48

7. RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'ente non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti perché ritenuti correttamente classificati rispetto alle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	9.477,74	36.353,47	240.253,80	43.963,46	64.398,85	7.263,01	401.710,33
Titolo 2	30.573,44	9.387,90	678.764,31	2.173.526,74	208.332,12	1.587.296,11	4.687.880,62
Titolo 3	1.314,63	182.414,19	259.531,38	48.809,88	256.500,29	146.835,12	895.405,49
Titolo 4		2.093.781,45	535.648,38	192.358,15	1.933.995,14	1.206.233,78	5.962.016,90
Titolo 5							-
Titolo 6					45.446,59		45.446,59
Titolo 7							-
Titolo 9	26.496,26	28.706,74	233.394,56	159.774,56	170.341,30		618.713,42
TOTALE	**67.862,07**	**2.350.643,75**	**1.947.592,43**	**2.618.432,79**	**2.679.014,29**	**2.947.628,02**	**12.611.173,35**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	8.320,23	99.063,13	1.422.622,87	2.345.015,61	221.285,66	486.310,60	4.582.618,10
Titolo 2		15.126,41	529.861,28	273.938,43	67.114,47	1.074.378,38	1.960.418,97
Titolo 3							-
Titolo 4				136.194,33			136.194,33
Titolo 5			92.150,23				92.150,23
Titolo 7	3.284,91	2.648,22	140.500,63		54.465,21		200.898,97
TOTALE	**11.605,14**	**116.837,76**	**2.185.135,01**	**2.755.148,37**	**342.865,34**	**1.560.688,98**	**6.972.280,60**

ACQUISITI:

i necessari chiarimenti da parte del competente responsabile del servizio;

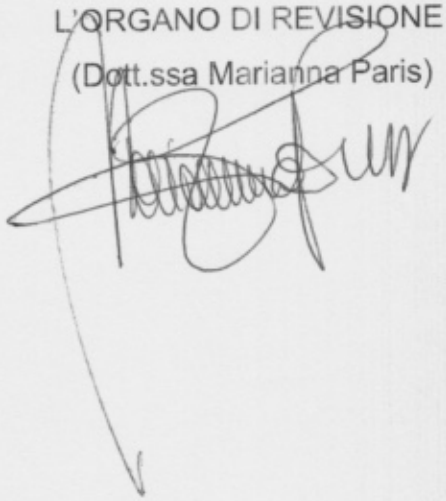
PRESO ATTO:

- che la cancellazione residui passivi ha riguardato per la gran parte impegni assunti ai sensi dell'articolo 183, comma 5, del TUEL;
- che le re-imputazioni degli accertamenti e degli impegni sono state effettuate nel rispetto del principio di contabilità "potenziata";

- dei contenuti della documentazione in esame e delle informazioni richieste e del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, il Revisore:

Dopo aver effettuato le opportune verifiche;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di delibera della G.C. n. 41 del 22.5.2020 e dei suoi allegati sopra richiamati ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott.ssa Marianna Paris)