

VERBALE N. 6 DEL 17/06/2021

COMUNE DI PIETRA LIGURE PROVINCIA DI SAVONA

REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 29/11/2018 – 28/11/2021

Oggetto: Parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale in materia di riaccertamento ordinario dei residui – conto gestione anno 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011” – principio contabile 9.1 contenuto nell’allegato 4.2 al Dlgs. 118/2011.

La sottoscritta, Dott.ssa SCIBILIA Monica, in qualità di Organo di Revisione del Comune di Pietra Ligure, incaricato per il triennio 29/11/2018 - 28/11/2021, giusto delibera del Consiglio Comunale n. 70 del 29/11/2018,

TENUTO CONTO che:

- a) l’articolo art. 3 comma 4 Dlgs. 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»*;

TENUTO CONTO:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio,
- che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita all'Ente;

ESAMINATA

la proposta deliberativa di Giunta Comunale avente ad oggetto: "*RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.L.GS. 118/2011*", trasmessa dall'Ente a mezzo e-mail unitamente alla documentazione allegata ed all'ulteriore documentazione a supporto che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere;

PRESO ATTO

delle seguenti determine di riaccertamento, agli atti dell'Ente, assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- determinazione n. 192 del 09/06/2021 Area Amministrativa,
- determinazione n. 47 del 09/06/2021 Area Economico Finanziaria,
- determinazione n. 285 del 10/06/2021 Area Tecnica,
- determinazione n. 37 del 15/06/2021 del Corpo Polizia Municipale;

CONSIDERATO che

a seguito della gestione finanziaria dell'esercizio finanziario 2020 si sono verificate le seguenti maggiori/minori entrate e le seguenti economie di spesa:

	gestione residui	gestione competenza	totale
Maggiori entrate (+) / minori entrate (-)	minori entrate = minori residui attivi riaccertati -309.778,40	minori entrate -5.187.724,38	-5.497.502,78 tot.minori entrate
Economie di spesa (+)	economie spesa = minori residui passivi riaccertati 452.958,64	economie spesa 6.467.727,26	6.920.685,90 tot.economie di spesa
Differenza che confluisce nel risultato di amministrazione	saldo gestione residui 143.180,24	saldo gestione competenza 1.280.002,88	1.423.183,12

CONSIDERATO altresì che

con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui si procede:

- alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (il cui importo confluisce nel risultato di amministrazione),
- alla conseguente reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto (2020),
- alla conservazione dei residui attivi e passivi (residui da riportare), come meglio riportati nel seguente prospetto:

Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui anni precedenti al 2016	1.637.371,26
Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2016	849.773,88
Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2017	1.573.300,75
Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2018	1.782.413,36
Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2019	3.904.347,14
Totale Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui	9.747.206,39
Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione di competenza	11.460.633,62
TOTALE RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 31/12/2020	21.207.840,01

Residui attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui anni precedenti al 2016	712.572,30
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2016	373.637,78
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2017	759.562,69
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2018	685.438,54
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui/anno 2019	2.566.804,69
Totale Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui	5.098.016,00
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione di competenza	10.287.552,40
TOTALE RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 31/12/2020	15.385.568,40

PRESO ATTO

della reimputazione di Impegni di spesa confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per l'importo complessivo di € 1.051.608,35 così costituito:

- € 163.825,09 FPV di parte corrente derivante dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi, pari alla differenza tra i residui passivi di parte corrente reimputati (€ 163.825,09) ed i residui attivi di parte corrente reimputati (€ 0,00),
- € 887.783,26 FPV di parte capitale di cui:
 - ✓ € 815.927,84 FPV già iscritto nel Bilancio di Previsione 2021/2023
 - ✓ € 71.855,42 derivante dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, pari alla differenza tra i residui passivi di parte capitale reimputati (€ 2.266.052,46) ed i residui attivi di parte capitale reimputati (€ 2.194.197,04):

Parte corrente:

Residui passivi reimputati	163.825,09
Residui attivi reimputati	0,00
Differenza = FPV di parte corrente	163.825,09 (da riaccertamento ordinario res.2020)

Parte capitale

Residui passivi reimputati	2.266.052,46
Residui attivi reimputati	2.194.197,04
Differenza = FPV di parte capitale	71.855,42 (da riaccertamento ordinario res.2020)

FPV di parte capitale 815.927,84 (dal Bilancio Previsione 2021/2023)

FPV di parte capitale da Bilancio 2021/2023	815.927,84
FPV di parte capitale da riaccert.ordin.res.2020	71.855,42
FPV di parte capitale totale	887.783,26

Riepilogo FPV DI SPESA 2020:

FPV di parte corrente	163.825,09
FPV di parte capitale	887.783,26
FPV di spesa 2020	1.051.608,35

PRESO ALTRESI' ATTO che

a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui:

- ✓ vengono apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022, esercizio 2020 (esercizio cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/constituzione del Fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati per l'importo € 1.051.608,35,
- ✓ si procede alla variazione degli stanziamenti e dei residui in corso di gestione del Bilancio di Previsione 2021/2023 – annualità 2021, necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili,
- ✓ viene quantificato in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2020 che corrisponde al FPV di entrata dell'esercizio successivo (2021) per l'importo complessivo di € 1.051.608,35 di cui € 163.825,09 FPV di parte corrente ed € 887.783,26 FPV di parte capitale, come meglio sopra dettagliato,
- ✓ vengono riaccertati e reimpegnati, a valere sull'esercizio 2021, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31/12/2020;

OSSERVATO che

- il principio contabile 4/2 indica che il Fondo Pluriennale Vincolato (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,
- l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha portato alla loro reimputazione in ossequio alle norme del Dlgs. 118/2011;

OSSERVATO ALTRESI'

che ai sensi dell'articolo 1, comma 785, della L. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018) è stato eliminato l'obbligo di allegare, nel corso dell'esercizio - ai fini della verifica del rispetto del saldo - il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio e che, conseguentemente, il saldo non negativo deve essere rispettato esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione;

TENUTO CONTO

- del parere *favorevole* in ordine alla regolarità tecnica espresso in data 10/06/2021 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Vincenzo Trevisano, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale in argomento,
- del parere *favorevole* in ordine alla regolarità contabile espresso in data 10/06/2021 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Vincenzo Trevisano, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale in argomento;

L'ORGANO DI REVISIONE

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

CONSEGUENTEMENTE RITIENE

in relazione alle proprie competenze di poter

esprimere parere FAVOREVOLE

all'adozione da parte della Giunta Comunale della proposta di deliberazione avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.L.GS. 118/2011", ai sensi dell'art.3, comma 4, del Dlgs. 118/2011, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del TUEL,

invita l'Ente

come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere Comunale.

Del che si è redatto il presente verbale.

Pietra Ligure - Ventimiglia, 17 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Scibilia

FIRMATO DIGITALMENTE

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.