

Comune di Molveno

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ex art. 3, co. 4 del D.Lgs. 118/2011

L'organo di revisione

DOTT.SSA ILARIA CALLEGARI

Nome **ILARIA** Cognome **CALLEGARI**

Indirizzo: Via Nazionale, 10 – Lavis (Tn)

Telefono 0461 421925 Fax 0461 435169

Posta elettronica: ilaria.callegari@pec.odctrento.it

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	7
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
CONCLUSIONI	10

Il Revisore dei Conti del Comune di Molveno, dott.ssa Ilaria Callegari, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27 novembre 2019, ricevuta in data 11 marzo 2021 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2020 di cui all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011,

PREMESSO CHE

- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 *“Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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)”*, in attuazione dell'art. 79 dello Statuto speciale, ha disposto che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, integrativo e correttivo del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi ed individua i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, co. 3, della Costituzione;
- il Principio Contabile Applicato, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 9.1, prevede tra l'altro che *“... Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa*

correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. ...”;

- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, le amministrazioni devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria,

TENUTO CONTO

- che l'articolo 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 stabilisce 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.”;*
- che 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”;*
- che il citato art. 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 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»;*
- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario: procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione e rileva quanto segue.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.411.540,21
- residui passivi pari a € 1.052.594,37

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1					43.333,82 €	16.430,36 €	59.764,18 €
Titolo 2					74.842,33 €	429.461,17 €	504.303,50 €
Titolo 3					181.360,21 €	432.171,70 €	613.531,91 €
Titolo 4				27.600,00 €	17.423,89 €	162.603,52 €	207.627,41 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	1.550,00 €			72,73 €	92,20 €	24.598,28 €	26.313,21 €
TOTALE	1.550,00 €	- €	- €	27.672,73 €	317.052,45 €	1.065.265,03 €	1.411.540,21 €

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1		2.283,84 €	2.000,00 €	19.860,50 €	76.032,97 €	499.283,26 €	599.460,57 €
Titolo 2						403.292,95 €	403.292,95 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7		250,00 €		103,29 €	7.669,12 €	41.818,44 €	49.840,85 €
TOTALE	- €	2.533,84 €	2.000,00 €	19.963,79 €	83.702,09 €	944.394,65 €	1.052.594,37 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Residuo iniziale	Economia	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1				- €
Titolo 2				- €
Titolo 3				- €
Titolo 4	859.487,17 €	53.157,63 €	333.574,33 €	472.755,21 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9				- €
TOTALE	859.487,17 €	53.157,63 €	333.574,33 €	472.755,21 €

	Residuo iniziale	Economia	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	30.104,12 €	9.462,33 €	1.297,25 €	19.344,54 €
Titolo 2	2.164.871,20 €	49.519,90 €	690.924,60 €	1.424.426,70 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	2.194.975,32 €	58.982,23 €	692.221,85 €	1.443.771,24 €

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	472.755,21 €	472.755,21 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	472.755,21 €	472.755,21 €	- €	- €

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	19.344,54 €	19.344,54 €		
Titolo 2	1.424.426,70 €	1.424.426,70 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.443.771,24 €	1.443.771,24 €	- €	- €

L'organo di revisione ha verificato che 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.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	472.755,21
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	472.755,21	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	472.755,21	-	472.755,21

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a € 971.016,03 .

La composizione del FPV 2020 di spesa finale pari ad € 971.016,03 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi precedenti	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	1.018.451,88 €	495.807,77 €	49.867,84 €	- €	472.776,27 €	498.239,76 €	- €	- €	971.016,03 €

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	9.835,05 €
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	9.509,49 €
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	19.344,54 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	951.671,49 €
TOTALE FPV 2020	971.016,03 €

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	19.344,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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 **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	19.344,54
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	951.671,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	951.671,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	177.129,39 €	74.177,97 €	59.617,70 €	43.333,82 €
Titolo 2	359.308,18 €	283.699,37 €	766,48 €	74.842,33 €
Titolo 3	658.138,28 €	497.724,96 €	20.946,89 €	181.360,21 €
Titolo 4	403.177,85 €	354.416,30 €	3.737,66 €	45.023,89 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	34.003,75 €	32.288,82 €		1.714,93 €
TOTALE	1.631.757,45 €	1.242.307,42 €	85.068,73 €	346.275,18 €

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 2020, ma non incassate.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	347.117,66 €	213.961,56 €	- 32.978,79 €	100.177,31 €
Titolo 2	18.005,41 €	16.415,44 €	- 1.589,97 €	- €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	104.855,54 €	95.157,66 €	- 1.657,47 €	8.040,41 €
TOTALE	469.978,61 €	325.534,66 €	- 36.226,23 €	108.217,72 €

Dall'analisi dei dati 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.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, esprime parere favorevole sulla proposta di cui in oggetto.

Molveno, lì 16 marzo 2021

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Ilaria Callegari

