

VERBALE N. 5 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 22.04.2021

Il giorno 22 aprile 2021 alle ore 8,30, in videoconferenza, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Assistono alla riunione il Dott. Luca Benedetto, Responsabile Risorse Finanziarie Ragioneria e la Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria.

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto tutta la documentazione utile e necessaria all'espressione del proprio Parere, via *mail*, nel periodo intercorrente tra l'8.04.2021 e il 19.04.2021 dalla Rag. Maddalena Fanelli.

Inoltre, la Dott.ssa Gabriella Nardelli e il Dott. Enrico Ferraro danno atto di aver ricevuto, in data 17.04.2021, via *mail*, dal Dott. Salvatore Corrado l'istruttoria effettuata dallo stesso presso l'Ente, le cui risultanze, in considerazione dell'argomento, propongono di inserire nella Relazione sul rendiconto 2020 del Comune.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori procede all'espressione del proprio Parere che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (**Allegato n. 1**).

La verifica ha termine alle ore 9,30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 5 DEL 22.04.2021

Il giorno 22 del mese di aprile dell'anno 2021, alle ore 8,30, in videoconferenza, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Premesso che:

- in data 08.04.2021, 09.04.2021, 14.04.2021 e 19.04.2021 è stata ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta regionale in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere:
 - o elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
 - o elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
 - o elenco impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
 - o elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
 - o elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
 - o composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
 - o riepilogo generale entrate e spese per titoli;
 - o schede impegni/accertamenti presi a campione;
 - o variazioni di bilancio.

Preso atto che:

- 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 dell'Ufficio Risorse finanziarie e Ragioneria.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

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 inviata dall'Ente;

il Collegio ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI/RESIDUI ALL'1.01.2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	Riscossioni c/compenteza	Maggiori o minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2020)
Titolo 1	€ 27.018.117,38	€ 23.738.791,46	€ 406.296,58		€ 3.685.622,50
Titolo 2	€ 4.879.310,22	€ 6.182.269,06	€ 2.071.162,48		€ 768.203,64
Titolo 3	€ 5.566.092,61	€ 4.544.075,58	-€ 233.868,49		€ 788.148,54
Titolo 4	€ 13.047.257,47	€ 1.765.110,40	-€ 10.954.741,85		€ 327.405,22
Titolo 5					€ 0,00
Titolo 6					€ 0,00
Titolo 7					€ 0,00
Titolo 9	€ 6.048.000,00	€ 4.513.770,95	-€ 1.465.080,38		€ 69.148,67
TOTALE	€ 56.558.777,68	€ 40.744.017,45	-€ 10.176.231,66	€ 0,00	€ 5.638.528,57

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2 – IMPEGNI/RESIDUI ALL'1.01.2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2020)
Titolo 1	€ 38.220.565,00	€ 19.368.123,17	-€ 4.586.535,06	€ 342.661,99	€ 13.923.244,78
Titolo 2	€ 29.298.684,99	€ 4.684.471,43	-€ 12.203.022,84	€ 10.549.111,06	€ 1.862.079,66
Titolo 3					€ 0,00
Titolo 4	€ 348.296,00	€ 348.295,76	-€ 0,24		€ 0,00
Titolo 5					€ 0,00
Titolo 7	€ 6.048.000,00	€ 4.360.301,42	-€ 1.465.080,38		€ 222.618,20
TOTALE	€ 73.915.545,99	€ 28.761.191,78	-€ 18.254.638,52	€ 10.891.773,05	€ 16.007.942,64

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

3 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	342.661,99	342.661,99		
Titolo 2	10.549.111,06	10.549.111,06		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	10.891.773,05	10.891.773,05	-	-

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.

5 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 10.891.773,05.

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputaz. all'es. 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputaz. all'es. 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2020
(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
13.578.254,31	5.684.793,17	248.590,03		7.644.871,11	3.246.901,94			10.891.773,05
13.578.254,31	5.684.793,17	248.590,03	-	7.644.871,11	3.246.901,94	-	-	10.891.773,05

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	342.661,99
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	10.549.111,06
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	10.891.773,05

Il Collegio dei Revisori 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, 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 il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	340.035,57
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.626,42
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	342.661,99

Il Collegio dei Revisori 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, il quale prevede che 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 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9, il quale prevede che alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3, comma 1, lettera 11), del D.Lgs. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art. 36, comma 2, lett.a), D.Lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, e una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Il Collegio dà atto che tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra euro 40.000 e euro 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Il Collegio ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale e il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

6 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	9.030.908,49	1.519.690,01	- 216.651,31	7.294.567,17
Titolo 2	401.068,07	222.425,54	- 18.919,64	159.722,89
Titolo 3	5.020.671,04	579.272,56	- 51.761,67	4.389.636,81
Titolo 4	181.643,23	2.391,76	- 128.245,00	51.006,47
Titolo 5				-
Titolo 6	18.400,40		- 18.400,40	-
Titolo 7				-
Titolo 9	190.613,46	688,00	- 180.824,35	9.101,11
TOTALE	14.843.304,69	2.324.467,87	- 614.802,37	11.904.034,45

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 a entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, 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 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	5.989.404,01	4.058.018,11	- 489.012,59	1.442.373,31
Titolo 2	2.208.996,84	1.745.813,82	- 68.527,85	394.655,17
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	567.619,90	384.539,42	- 8.828,79	174.251,69
TOTALE	8.766.020,75	6.188.371,35	- 566.369,23	2.011.280,17

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.

7 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori 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.

8 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	1.437.533,42	1.058.186,23	956.032,33	1.186.271,93	1.037.377,43	1.619.165,83	3.685.622,50	10.980.189,67
2					36.042,89	123.680,00	768.203,64	927.926,53
3	36.632,61	24.535,58	553.384,75	919.671,28	2.122.212,45	733.200,14	788.148,54	5.177.785,35
4				30.980,00	6.209,53	13.816,94	327.405,22	378.411,69
5								0,00
6								0,00
7								0,00
9	8.501,11				600,00		69.148,67	78.249,78
totale	1.482.667,14	1.082.721,81	1.509.417,08	2.136.923,21	3.202.442,30	2.489.862,91	5.638.528,57	17.542.563,02

9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	2.785,15	21.566,27	37.556,50	117.262,20	439.583,23	823.619,96	13.923.244,78	15.365.618,09
2		220.185,67	646,88	66.293,85	1.499,08	106.029,69	1.862.079,66	2.256.734,83
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7	48.279,36	9.540,00	44.324,00	10.571,12	25.181,50	36.355,71	222.618,20	396.869,89
totale	51.064,51	251.291,94	82.527,38	194.127,17	466.263,81	966.005,36	16.007.942,64	18.019.222,81

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei vari servizi hanno dato adeguata motivazione.

11 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)