

COMUNE DI NOVALEDO
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
Piazza Municipio, 7 – 38050 NOVALEDO (TN)
Codice fiscale e Partita Iva 00289900227

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.2019
EX ART 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N.118**

Ricevuta in data 10/04/2020, 20/04/2020 e 21/04/2020, la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - art.3 comma 4, D.Lgs.23.06.2011 N.118”, riferita al 31/12/2019, con relativi allegati e documenti di supporto;

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)”, che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone 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 n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- con Decreto Legislativo n.118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell’art. 117, c.3, della Costituzione;

- ai sensi dell'art 3 del D. Lgs 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Tenuto conto che:

- 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»;*
- 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»;*
- 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:

- il responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai vari servizi comunali, per i vari residui attivi e passivi, le informazioni relative e di accertare gli stessi sulla base del

principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun movimento: la fonte di finanziamento per ciascun movimento mandato definitivamente in economia e l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, ricevute, controllate, elaborate, contabilizzate e conservate agli atti del Servizio Finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati e di supporto:

- 1. Elenco dei residui attivi da riportare al termine dell'anno 2019 – risultanze del riaccertamento ordinario dei residui;
- 2. Elenco dei residui passivi da riportare al termine dell'anno 2019 – risultanze del riaccertamento ordinario dei residui;
- 3. Elenco variazioni uscita: elenco analitico dell'anno 2019 – impegni – minori residui passivi;
- 4. Elenco variazioni entrata: elenco analitico dell'anno 2019 – accertamenti – minori residui attivi;
- 5. Elenco operazioni comprese nella variazione di stanziamento: cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili al 31/12/2019;
- 6. Elenco operazioni comprese nella variazione di stanziamento – dettaglio dei capitoli:

Tenuto conto che:

- con verbale del 18/02/2020 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale, il cui effetto, deliberato dalla Giunta con proprio precedente provvedimento n.10 del 20/02/2020, è recepito nella proposta di deliberazione in esame ed è afferente la determinazione del Fondo pluriennale vincolato per la sola parte capitale per un ammontare di euro 162.020,03=;
- con delibera n. 2 del 28/03/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2019 – 2021;
- con delibera n.22 del 19/12/2019 il consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2020 – 2021;

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto e correlate tabelle, di seguito si sintetizzano i risultati relativi alla costituzione del

Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e di parte capitale, per differenza fra residui (passivi e attivi) cancellati e reimputati, e le conseguenti risultanze della **variazione complessiva** di bilancio 2020-2022, ivi compreso il citato riaccertamento parziale afferente la sola parte capitale:

PARTE CORRENTE		PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	23.474,30	Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	419.838,94
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati che non costituiscono Fondo Pluriennale Vincolato	-	Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	257.818,91
Differenza = FPV Entrata	23.474,30	Differenza = FPV Entrata	162.020,03

Le risultanze del riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2019.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il **fondo pluriennale vincolato spesa finale al 31/12/2019** è pari a euro **185.494,33=**

Il **Fondo Pluriennale Vincolato** spesa finale 2019 costituisce una entrata del bilancio 2020; l'importo complessivamente iscritto **in entrata** del bilancio 2020 dopo il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è pertanto così suddiviso:

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		23.474,30
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		162.020,03
di cui da riaccertamento ordinario parziale Del. Giunta n.10 del 20/02/2020	162.020,03	
di cui da riaccertamento ordinario presente	23.474,30	
Totale Fondo Pluriennale Vincolato		185.494,33

Si rammenta che il principio contabile 4/2 indica che il Fondo Pluriennale Vincolato 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.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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 ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

A seguito delle operazioni di riaccertamento, risultano rilevati:

- **minori residui passivi** per euro 40.009,61 (allegato 3 della proposta di deliberazione)
- **maggiori residui attivi** per euro 0,82 e **minori residui attivi** per euro 435,29 con un saldo pari a -434,47 (allegato 4 della proposta di deliberazione).

RESIDUI ATTIVI E RESIDUI PASSIVI FINALI DA RIPORTARE AL TERMINE DELL'ANNO 2019

Risultanze **residui attivi** da riportare al termine dell'anno **2019: euro 1.480.198,22=**

Risultanze **residui passivi** da riportare al termine dell'anno **2019: euro 774.447,18=**

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ELENCO RESIDUI 2019 PER ANNO DI PROVENIENZA															
ENTRATA															
		2003		2005	2009			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
TITOLO I								1.469,42			325,00	325,00	1.300,00	68.979,45	72.398,87
TITOLO II													2.099,93	195.243,97	197.343,90
TITOLO III								15.294,55	17.612,90	14.413,81	22.364,02	15.186,62	46.299,80	122.742,41	253.914,11
TITOLO IV		65.517,55			43.335,09			6.735,36				9.986,00	120.876,19	682.669,22	929.119,41
TITOLO IX				2.000,00				403,31	5.049,98	2.710,87	5.059,88	1.828,59	1.580,46	8.788,84	27.421,93
TOTALE	-	65.517,55	-	2.000,00	43.335,09	-	-	23.902,64	22.662,88	17.124,68	27.748,90	27.326,21	172.156,38	1.078.423,89	1.480.198,22

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ELENCO RESIDUI 2019 PER ANNO DI PROVENIENZA															
SPESA															
	2002	2003	2004	2005	2009	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
TITOLO I								2.109,05	23.194,66	18.215,77	10.971,71	15.910,64	86.122,80	312.151,03	468.675,66
TITOLO II									2.000,00				1.084,58	29.946,78	202.841,27
TITOLO III															-
TITOLO VII	105,00	311,00	500,00	1.700,00	1.720,82	2.475,00	560,00	1.239,10	15.081,56	1.565,32	21.935,01	5.152,57	1.626,87	48.958,00	102.930,25
TOTALE	105,00	311,00	500,00	1.700,00	1.720,82	2.475,00	560,00	3.348,15	40.276,22	19.781,09	32.906,72	22.147,79	117.696,45	530.918,94	774.447,18

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime un parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al *Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e la conseguente variazione di bilancio 2020-2022* e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

21 aprile 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lucia Avi


