

COMUNE DI PAVULLO SUL FRIGNANO
Provincia di MODENA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 31
DEL 10/02/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i., e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020/2022.

L'Organo di Revisione del Comune di Pavullo nel Frignano nelle persone di Giuriatti Susanna – Presidente, Cetti Davide e Buratti Ilde,

Ricevuto in data 04/02/2020 la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario di "Riaccertamento parziale dei residui".

Tenuto conto che:

a) 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. 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 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.»*;

b) il principio contabile dell'allegato 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.*

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.

Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. La delibera è trasmessa al tesoriere

Si rende necessario reimputare all'esercizio in corso e al 2021 alcune obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario. Si verifica che, allo stato attuale non è ancora possibile approvare il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, che deve essere deliberato dalla Giunta Comunale, propedeuticamente al rendiconto della gestione 2019, con un unico provvedimento. Si rende necessario effettuare un riaccertamento parziale dei residui ai sensi del sopra richiamato paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica degli allegati alla determinazione pervenuta, di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2001 e s.m.i. e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020/2021, ha verificato la reimputazione al 2020 e 2021 di accertamenti e impegni del 2019.

Elenco variazioni di competenza anno 2019

Parte entrata

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	12.223.526,36	0,00	0,00	12.223.526,36
Titolo 2	1.134.795,63	0,00	0,00	1.134.795,63
Titolo 3	3.050.581,23	0,00	0,00	3.050.581,23
Titolo 4	3.983.750,68	497.000,00	497.000,00	3.983.750,68
Titolo 5	2.113.000,00	0,00	0,00	2.113.000,00
Titolo 6	1.180.000,00	0,00	0,00	1.180.000,00
Titolo 7	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 9	4.482.385,52	0,00	0,00	4.482.385,52
Totale Entrate	32.168.039,42	0,00	0,00	32.168.039,42
FPV per spese correnti	697.290,76	0,00	0,00	697.290,76
FPV per spese in conto capitale	2.950.442,15	0,00	0,00	2.950.442,15
Utilizzo avanzo di amministrazione	729.325,44	0,00	0,00	729.325,44
	36.545.097,77	0,00	0,00	36.545.097,77

Parte spesa

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	15.775.175,87	35.962,00	35.962,00	15.775.175,87
Titolo 2	9.915.296,81	1.109.912,51	1.109.912,51	9.915.296,81
Titolo 3	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 4	1.372.239,57	0,00	0,00	1.372.239,57
Titolo 5	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 7	4.482.385,52	0,00	0,00	4.482.385,52
Totale Spese	36.545.097,77	1.145.874,51	1.145.874,51	36.545.097,77
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	36.545.097,77	1.145.874,51	1.145.874,51	36.545.097,77

Elenco variazioni di competenza anno 2020

Parte entrata

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	12.321.747,85	0,00	0,00	12.321.747,85
Titolo 2	1.084.407,38	0,00	0,00	1.084.407,38
Titolo 3	3.007.451,89	0,00	0,00	3.007.451,89
Titolo 4	1.309.990,45	248.500,00	0,00	1.558.490,45
Titolo 5	2.045.000,00	0,00	0,00	2.045.000,00
Titolo 6	1.190.000,00	0,00	0,00	1.190.000,00
Titolo 7	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 9	4.325.274,52	0,00	0,00	4.325.274,52
Totale Entrate	29.283.872,09	248.500,00	0,00	29.532.372,09
FPV per spese correnti	127.133,84	35.962,00	0,00	163.095,84
FPV per spese in conto capitale	1.856.869,22	612.912,51	0,00	2.469.781,73
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	31.267.875,15	897.374,51	0,00	32.165.249,66

Parte spesa

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	15.272.507,84	35.962,00	0,00	15.308.469,84
Titolo 2	5.490.859,67	861.412,51	0,00	6.352.272,18
Titolo 3	795.000,00	0,00	0,00	795.000,00
Titolo 4	1.384.233,12	0,00	0,00	1.384.233,12
Titolo 5	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 7	4.325.274,52	0,00	0,00	4.325.274,52
Totale Spese	31.267.875,15	897.374,51	0,00	32.165.249,66
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	31.267.875,15	897.374,51	0,00	32.165.249,66

Elenco variazioni di competenza anno 2021

Parte entrata

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	12.425.747,85	0,00	0,00	12.425.747,85
Titolo 2	969.388,26	0,00	0,00	969.388,26
Titolo 3	3.017.989,93	0,00	0,00	3.017.989,93
Titolo 4	602.530,93	248.500,00	0,00	851.030,93
Titolo 5	1.342.592,00	0,00	0,00	1.342.592,00
Titolo 6	945.000,00	0,00	0,00	945.000,00
Titolo 7	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 9	4.325.274,52	0,00	0,00	4.325.274,52
Totale Entrate	27.628.523,49	248.500,00	0,00	27.877.023,49
FPV per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV per spese in conto capitale	234.729,95	106.412,51	0,00	341.142,46
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	27.863.253,44	354.912,51	0,00	28.218.165,95

Parte spesa

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	15.139.584,83	0,00	0,00	15.139.584,83
Titolo 2	2.214.852,88	354.912,51	0,00	2.569.765,39
Titolo 3	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00
Titolo 4	1.233.541,21	0,00	0,00	1.233.541,21
Titolo 5	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 7	4.325.274,52	0,00	0,00	4.325.274,52
Totale Spese	27.863.253,44	354.912,51	0,00	28.218.165,95
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	27.863.253,44	354.912,51	0,00	28.218.165,95

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso,

-Visto il decreto del Ministro dell'Interno che fissa al 31 marzo 2020 il termine per l'approvazione del bilancio 2020/2022

- Vista la Legge di Bilancio 2020 (legge n. 160/2019);

- Visto lo Statuto Comunale;

- Visto il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

- Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

- Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto oltre alla regolare copertura delle spese;

- Rilevato che le variazioni proposte rispettano i seguenti punti fondamentali e pregiudiziali:

- Mantenimento dei vincoli di finanza pubblica;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto relativa al riaccertamento parziale dei residui e alla riarticolazione degli stessi in funzione della competenza alle annualità 2019 e successive con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), necessari al fine di poter variare nella parte entrata il Fondo Pluriennale Vincolato e nella parte spesa le corrispondenti voci da re-imputare, come risulta dalla documentazione fornita dall'Ente.

Si dà atto che il bilancio di previsione 2020/2022 dovrà contenere stanziamenti almeno pari agli accertamenti e agli impegni riscritti con il presente riaccertamento.

Si invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ferrara, lì 10/02/2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott. Davide Cetti

Dott.ssa Ilde Buratti