



COMUNE DI SELARGIUS

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**Parere n. 06 del 08 Marzo 2021**

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui anno 2020

L'anno 2021 il giorno 8 del mese di marzo si è riunito il Collegio dei Revisori nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 4 del 19 Marzo 2019, esecutiva e composto da:

- Rag. Guido Calì – Presidente
- Dott. Gian Luca Zicca – Componente
- Dott.ssa Monia Ibba – Componente

nel rispetto delle disposizioni di cui al DPCM 9 marzo 2020 in materia di contenimento dal contagio del virus Covid-19, si è riunito in videoconferenza, il Collegio dei revisori dei conti per l'esame della seguente documentazione ricevuta:

proposta di deliberazione di Giunta n. 24 e del 18/02/2021 di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA INSERIRE NEL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2020" con i documenti allegati.

Tenuto conto che:

- a) L'articolo 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»;*
- 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 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservate 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:

▪ i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui e che sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario, è stato elaborato il riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione in esame.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

**1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)
Titolo 1	€ 10.391.421,29	€ 7.557.900,12	€ 2.833.521,17
Titolo 2	€ 14.545.311,46	€ 14.269.269,90	€ 276.041,56
Titolo 3	€ 3.702.080,29	€ 1.566.064,59	€ 2.136.015,70
Titolo 4	€ 7.835.404,38	€ 6.475.459,26	€ 1.359.945,12
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7			
Titolo 9	€ 6.748.024,80	€ 6.701.186,27	€ 46.838,53
<b>TOTALE</b>	<b>€ 43.222.242,22</b>	<b>€ 36.569.880,14</b>	<b>€ 6.652.362,08</b>

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 ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)
Titolo 1	€ 23.294.802,32	€ 18.538.537,63	€ 4.756.264,69
Titolo 2	€ 10.571.278,54		€ 2.229.240,96
Titolo 3			
Titolo 4	€ 34.553,39	€ 34.553,39	
Titolo 5			
Titolo 7	€ 6.847.761,16	€ 6.038.749,55	€ 809.011,61
<b>TOTALE</b>	<b>€ 40.748.395,41</b>	<b>€ 24.611.840,57</b>	<b>€ 7.794.517,26</b>

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

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

La composizione del FPV da riportare in variazione sugli stanziamenti del bilancio 2021/2023 viene così determinato:

VARIAZIONE FPV PARTE CORRENTE	1.739.849,79
VARIAZIONE FPV PARTE INVESTIMENTI	6.410.929,57
<b>TOTALE VARIAZIONE FPV</b>	<b>8.150.779,36</b>
FPV GIA' ISCRITTO NEL BILANCIO 2021/2023 per reimputazioni già avvenute nel corso dell'esercizio 2021	0,00
<b>TOTALE FPV</b>	<b>8.150.779,36</b>

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

<b>FPV 2020 SPESA CORRENTE</b>	€ 1.739.849,79
<b>FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 6.410.929,57
<b>FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.150.779,36</b>

L'Organo di revisione 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, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'Organo di revisione 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 - 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 D. Lgs 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 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 - 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) 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 ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 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.

Si 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

## **5. 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 31/12/2020, risultano le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2020 sui residui determinati con il conto del bilancio 2019.

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Incassi</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.20</b>
Titolo 1	8.057.040,19	790.087,03	-383.885,40	6.883.067,76
Titolo 2	46.739,41	26.777,05	-7.710,03	12.252,33
Titolo 3	3.934.569,89	630.509,03	-28.001,40	3.276.059,46
Titolo 4	3.757.005,32	2.652.630,22	-193.499,05	910.876,05
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	311.210,47	32.829,29	-38.467,90	239.913,28
<b>TOTALE</b>	<b>16.106.565,28</b>	<b>4.132.832,62</b>	<b>-651.563,78</b>	<b>11.322.168,88</b>

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 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 31/12/2020 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.20</b>
Titolo 1	4.462.481,26	3.461.808,72	-394.754,18	605.918,36
Titolo 2	987.805,27	572.506,43	-187.962,11	227.336,73
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	932.750,60	425.090,89	-43.278,55	464.381,16
<b>TOTALE</b>	<b>6.383.037,13</b>	<b>4.459.406,04</b>	<b>-625.994,84</b>	<b>1.297.636,25</b>

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.

## 6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente, poiché non sussiste la fattispecie, non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

## 7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

### Risultanze residui attivi:

Sono stati eliminati residui attivi per euro 651.721,88 accertati maggiori residui attivi per euro 157,50 per un saldo finale negativo di euro 651.563,78

Risultano da conservare residui attivi per euro 17.974.530,96, di cui 11.322.168,88 dalla gestione residui esercizio 2019 e precedenti ed euro 6.652.362,08 dall'esercizio 2020.

#### Risultanze residui passivi:

Sono stati eliminati residui passivi, per economia di spese, per euro 625.994,84

Risultano da conservare residui passivi per euro 9.092.153,51, di cui euro 1.297.636,25 dalla gestione residui esercizio 2019 e precedenti ed euro 7.794.517,26 dall'esercizio 2020

#### Entrate e Spese da reimputare

Al 31 dicembre 2020 risultano accertamenti di entrata di competenza dell'esercizio 2020 da re imputare agli esercizi successivi pari a euro 2.720.347,76, accertamenti provenienti da Fpv re imputati pari ad euro 2.200.378,20 e impegni di spesa di competenza dell'esercizio 2020 da reimputare agli esercizi successivi pari a euro 5.044.117,69

### 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio

di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.048.181,69	689.219,43	906.410,89	894.558,00	920.927,42	990.252,51	2.833.521,17	10.283.071,11
Titolo 2						12.252,33	276.041,56	288.293,89
Titolo 3	744.694,79	49.503,82	868.071,59	259.568,13	306.453,71	528.412,08	2.136.015,70	4.862.719,82
Titolo 4	230.761,27			233.338,92	321.655,99	125.119,87	1.359.945,12	2.270.821,17
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	33.544,69	21.534,81	412.19,50	40.267,49	41.731,00	44.488,95	46.838,53	269.624,97
<b>Totale</b>	<b>4.027.182,44</b>	<b>760.258,06</b>	<b>1.815.701,98</b>	<b>1.427.732,54</b>	<b>1.590.768,12</b>	<b>1.700.525,74</b>	<b>6.652.362,08</b>	<b>17.974.530,96</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	23.127,45				25.815,65	556.975,26	4.756.264,69	5.362.183,05
Titolo 2	3.032,25	69.758,48	42.370,83	42.175,17	70.000,00		2.229.240,96	2.456.577,69
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	114.965,31		2.562,21	314.083,33	32.770,31		809.011,61	1.273.392,77
<b>Totale</b>	<b>141.125,01</b>	<b>69.758,48</b>	<b>44.933,04</b>	<b>356.258,50</b>	<b>128.585,96</b>	<b>556.975,26</b>	<b>7.794.517,26</b>	<b>9.092.153,51</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi, a parere di codesto Collegio, non sempre hanno dato adeguata motivazione. Per il futuro, al fine di garantire una maggiore esaustività della motivazione a sostegno delle operazioni di riaccertamento, si chiede una più puntuale argomentazione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere al tesoriere l'atto di riaccertamento ordinario dei residui.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Rag. Guido Cali' Presidente

Dott. Gian Luca Zicca Componente

Dott.ssa Monia Ibba Componente