

COMUNE DI Fidenza
Provincia di Parma

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Speranzoni (Presidente)

Dott.ssa Maria Paglia (Membro)

Dott. Giovanni Gelmetti (Membro)

COMUNE DI FIDENZA

(Provincia di Parma)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3/2020 del 10 marzo 2020	Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui
--	---

L'anno 2020, il giorno 10 marzo, previa convocazione informale, presso lo Studio del Presidente in Modena, Via Giardini 452/A, si è riunito l'organo di revisione economico finanziaria, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 77 del 21/12/2018, nelle persone di:

- Dott. Pietro Speranzoni (Presidente);
- Dott.ssa Maria Paglia (Membro);
- Dott. Giovanni Gelmetti (Membro);

per esaminare, ai fini del proprio parere, la proposta di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. N. 118/2011".

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario 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»;*
- 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 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:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio bilancio, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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 del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati;
- d) l'elenco delle maggiori entrate sui residui;
- e) la variazione al bilancio dell'esercizio 2019 funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- f) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020-2022 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre 2019;

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni C/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	20.284.924,88	16.125.001,90	4.159.922,98	
Titolo 2	4.813.035,17	4.078.308,07	734.727,10	
Titolo 3	5.975.670,56	3.895.901,13	2.079.769,43	
Titolo 4	7.426.241,67	1.970.074,91	5.456.166,76	6.799.851,33
Titolo 5	12.293.822,98	12.293.822,98	-	
Titolo 6	1.534.309,77	1.288.080,74	246.229,03	
Titolo 7	1.934.737,75	1.934.737,75	-	
Titolo 9	10.215.784,13	10.211.632,33	4.151,80	
TOTALE	64.478.526,91	51.797.559,81	12.680.967,10	6.799.851,33

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui diverranno esigibili.

A tale proposito il Collegio rileva che tra le entrate accertate, reimputate, figurano € 120.000 (accertamento 986 del 2019) con descrizione "Comune di Salsomaggiore Terme contributo percorso ciclabile pedonale Fidenza Salsomaggiore Terme" ed € 230.157,67 (accertamento 1231 del 2018) con descrizione "Regione Emilia Romagna contributo per la realizzazione del percorso ciclo pedonale Fidenza Salsomaggiore. La questione relativa alla pista ciclabile Fidenza – Salsomaggiore è stata oggetto di un approfondito incontro congiunto con il Collegio Revisori di Salsomaggiore Terme, avvenuto lo scorso 03/03/2020, nel corso del quale sono emerse:

- la sollecitazione di tale Collegio rivolta al Comune ad annullare in autotutela ogni atto relativo all'opera, compreso l'impegno di partecipazione alla spesa;
- alcune criticità circa la validità del procedimento adottato dal Comune di Fidenza per autorizzare le procedure di esproprio (recente sentenza TAR su ricorso di alcuni espropriati).

Alla luce di tutto questo il Collegio ha richiederà formalmente al Comune alcuni approfondimenti che alla data della redazione del presente parere non sono ancora chiariti.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	6.799.851,33	6.799.851,33		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.799.851,33	6.799.851,33	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	26.896.831,03	22.482.052,96	4.414.778,07	247.381,11
Titolo 2	12.315.978,70	8.135.606,49	4.180.372,21	11.137.039,14
Titolo 3	1.000.000,00	1.000.000,00	-	
Titolo 4	4.067.545,46	4.067.545,46	-	
Titolo 5	1.934.737,75	1.934.737,75	-	
Titolo 7	10.215.784,13	9.793.896,00	421.888,13	
TOTALE	56.430.877,07	47.413.838,66	9.017.038,41	11.384.420,25
di cui: TOTALE FPV DI SPESA AL 31/12/2019				4.584.568,92

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

	Impegni reimputati FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	247.381,11	247.381,11		
Titolo 2	4.337.187,81	4.337.187,81		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.584.568,92	4.584.568,92	-	-

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	6.799.851,33
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.799.851,33	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.799.851,33	-	6.799.851,33

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 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a € 6.172.534,79;

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

FVP 2019		importo
<i>SPEA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		381.314,51
<i>trasferimenti correnti</i>		44.245,72
<i>incarichi a legali</i>		169.312,99
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		705.639,82
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPEA CORRENTE		1.300.513,04
<i>SPEA IN CONTO CAPITALE</i>		4.872.021,75
TOTALE FPV 2019		6.172.534,79

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) del medesimo decreto 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; 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;
 - b) 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.
 - c) 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 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.109.866,50	980.296,56	1.085.994,89	1.642.367,05	1.300.513,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	606.457,31	596.296,51	629.197,82	1.162.056,99	746.028,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	288.447,90	384.000,05	456.797,07	480.310,06	434.775,94
- 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	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.857,44
- 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	115.851,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	214.961,29	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.362.810,78	3.763.567,45	4.000.529,68	2.164.234,89	4.872.021,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.299.097,11	3.763.567,45	4.000.529,68	2.164.234,89	3.925.742,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	946.279,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.063.713,67	0,00	0,00	0,00	0,00

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	5.359.426,68	2.963.793,89	-253.765,34	2.141.867,45
Titolo 2	1.599.927,87	1.168.544,97	-85.131,90	346.251,00
Titolo 3	3.055.776,30	1.295.915,51	-85.224,36	1.674.636,43
Titolo 4	3.485.332,18	1.300.690,53	-260.498,06	1.924.143,59
Titolo 5	1.696.726,74	898.876,20	-84.278,50	713.572,04
Titolo 6	419.690,23	419.690,23	0,00	-
Titolo 7	-	-	0,00	-
Titolo 9	55.419,79	52.791,79	-2.128,00	500,00
TOTALE	15.672.299,79	8.100.303,12	- 771.026,16	6.800.970,51

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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Sempre nel corso dell'incontro con il Collegio Revisori di Salsomaggiore si è affrontato pure il tema dell'Unione Terre Verdiane, di cui il Comune di Fidenza e Salsomaggiore fanno parte, unici Enti aderenti. Si è evidenziata la necessità di un riscontro della conciliazione tra i residui attivi dei Comuni e i relativi residui passivi dell'Unione, in particolare con riferimento alle sanzioni per infrazioni al codice della strada, poiché il servizio di Polizia Municipale è attualmente gestito (per il Comune di Fidenza) da tale Unione.

Poiché l'incontro è molto recente, così com'è recente la richiesta di riscontro inoltrata dai Revisori al Comune, al momento della redazione del presente parere tale riscontro non è ancora avvenuto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	5.031.245,07	4.652.148,61	-124.140,67	254.955,79
Titolo 2	2.344.618,16	2.180.065,23	-95.812,55	68.740,38
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	563.763,88	505.259,26	-3.051,17	55.453,45
TOTALE	7.939.627,11	7.337.473,10	- 223.004,39	379.149,62

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

L'Organo di revisione 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è reso necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 19.481.937,61 di cui:

- € 6.800.970,51 da gestione residui;
- € 12.680.967,10 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 9.396.188,03 di cui:

- € 379.149,62 da gestione residui;
- € 9.017.038,41 da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	8.503,53	17.865,10	14.806,42	480.887,36	1.619.805,04	4.159.922,98	6.301.790,43
Titolo II	0,00	0,00	1.000,00	42.654,00	302.597,00	734.727,10	1.080.978,10
Titolo III	3.673,47	2.731,93	548,80	456.442,05	1.211.240,18	2.079.769,43	3.754.405,86
Titolo IV	0,01	553.253,29	110.000,00	635.975,54	624.914,75	5.456.166,76	7.380.310,35
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	4.151,80	4.651,80
Titolo V	0,00	0,00	0,00	713.572,04	0,00	0,00	713.572,04
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.229,03	246.229,03
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	1.068,31	2.645,18	29.132,15	45.911,36	176.198,79	4.414.778,07	4.669.733,86
Titolo II	0,00	0,00	5.616,00	2.049,60	61.074,78	4.180.372,21	4.249.112,59
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	40.111,52	0,00	7.507,92	2.200,00	5.634,01	421.888,13	477.341,58

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di cui all'oggetto, con riserva da sciogliere in sede di rendiconto dell'esercizio 2019.

Restano infatti da verificare la correttezza dei riaccertamenti reimputati relativi al contributo dovuto da Salsomaggiore Terme per la pista ciclabile Fidenza – Salsomaggiore, nonché del contributo della Regione destinato alla costruzione della pista ciclabile di cui sopra, per la parte che insiste sul territorio di Fidenza, e restano da verificare i residui attivi derivanti dai rapporti con l'Unione Terre Verdiane. Di tali verifiche si dovrà tener conto in fase di formazione del Rendiconto per l'esercizio 2019.

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

Li, 10 marzo 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Speranzoni (Presidente)

Dott.ssa Maria Paglia (Membro)

Dott. Giovanni Gelmetti (Membro)