

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4 del 24/02/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 24/02/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui ” n. 10 del 08/01/2020.

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»;*

d) sono state analizzate, in particolare, le entrate tributarie stralciate nel 2019;

e) da ultimo analizza a campione alcune casistiche di mantenimento residui e di operazioni di riporto a FPV, o riaccertamento E/U anche sulla base della documentazione relativa alla formazione degli stessi:

parte corrente:

1) caso campione di **residuo** finanziato con risorse 2019 (Impegno 2019/261), e mantenuto in chiusura esercizio 2019 sulla competenza, **riportato come residuo passivo sul 2020 euro 21.870,00 per causale "AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI DATA CENTER PER IL TRIENNIO 2018 - 2020"**. La somma è stata liquidata successivamente, nell'esercizio 2020, con mandati in c/residui a fronte di fatture emesse a dicembre 2019 e relative ad attività di pertinenza anno 2019.

2) caso campione di **somma riportata a FPV** quota parte impegno ex 2019/2754 finanziato con contributo regionale, le spese per la realizzazione di un progetto in ambito sociale sono state parzialmente svolte nel 2019, e verranno concluse nel 2020 per l'importo di euro 19.801,39. Quindi questa ultima parte è stata riportata a Fpv sul 2020 in sede di riaccertamento e verrà liquidata in competenza 2020.

parte investimenti:

vengono richiamati gli aggiornamenti dei principi contabili approvati nel corso del 2019, le indicazioni metodologiche Arconet e la distinzione nell'ambito investimenti:

- acquisti per beni strumentali, durevoli e investimenti similari, ove valgono i principi generali validi anche per la parte corrente: obbligazione perfezionata ed esigibile)

- spesa per lavori pubblici: distinzione fra quelli rientranti nel Piano TRIENNALE e elenco annuale LLPP (superiore a 100.000 euro), e LLPP inferiori a 100 mila.

Trattasi di modifiche sostanziali inerenti la programmazione e gestione contabile di impegni e prenotazioni spesa per LLPP rientranti nel Piano TRIENNALE e elenco annuale LLPP (superiore a 100.000 euro), che hanno allargato il ventaglio di casistiche legittimanti al mantenimento e al riporto a F.p.v. (es. alla presenza di affidamenti tecnico-progettuali successivi al livello minimo, o ancora, espropri in corso, quindi non solo previa attivazione formale delle procedure di gara) e coerenza con il Codice degli Appalti.

Il quadro di riferimento normativo e metodologico consente di riportare agli anni successivi l'intero Q.E., e le prenotazioni di spesa articolate nelle specifiche voci, mediante il meccanismo F.P.V.

Anche su opere attivate e finanziate su esercizi precedenti le prenotazioni relative possono legittimamente essere ulteriormente riportate agli esercizi successivi ricorrendo le condizioni di cui sopra.

Ciò premesso, vengono rappresentati quattro casi campione esemplificativi di casistiche trattate nell'ambito del riaccertamento di parte investimenti:

1) impegno di spesa per **ACQUISTO BENI DUREVOLI** (arredi servizi istituzionali), finanziato con risorse accertate nel 2019, affidato entro il 31/12 e fornitura conclusa nell'anno. L'impegno di spesa (2019/6871/2) è stata mantenuto sul 2019, in gestione

RESIDUI. Successivamente, in gestione esercizio provvisorio 2020, a gennaio è stata liquidata con mandato 2020 in gestione c/residui la fattura emessa dal fornitore.

*2) trattasi di spesa investimenti per INTERVENTO DI LLPP (inferiori a 100mila) progetto di manutenzione straordinaria, ove gli affidamenti sono già perfezionati, e per le lavorazioni in corso e le restanti voci del Q.E. possono essere riportate agli esercizi successivi mediante FPV (eventualmente lasciando in gestione 2019 (residui) solo la parte esigibile e maturata.
(vedi allegato ESEMPIO n.2)*

3) trattasi di spesa investimenti per INTERVENTO DI LLPP opera pubblica in elenco annuale LLPP (vedi esempio 3, centro sociale Villa Canali). In questo caso, le prenotazioni/impegni di spesa sono state RIPORTATE A FPV anno successivo riportando e confemando tutte le voci Q.E. progettuale, in corso di affidamento.

*4) esempio campione 4) v.in allegato
trattasi di interventi LLPP in cui le risorse di finanziamento sono costituite in parte da fondi propri, ed in parte da trasferimenti pubblici, in special modo regionali.
In questi casi, si procede contabilmente con il RIACCERTAMENTO sia della quota di spesa per la cui esigibilità richiede di essere programmata all'esercizio successivo, sia anche la QUOTA di finanziamento derivante da CONTRIBUTO PUBBLICO, che viene riportata all'esercizio successivo, senza FPV. Mediante riaccertamento registrazioni di entrata e uscita corrispondenti.*

Preso atto dei documenti di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Reggio Emilia, 24/02/2020

Letto approvato e sottoscritto.

Dr.ssa Bai Marina

_____ FIRMATO



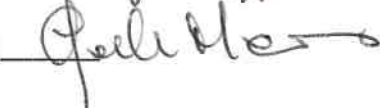
Dr. Minzoni Vincenzo

_____ FIRMATO



Dr. Merzari Gabriele

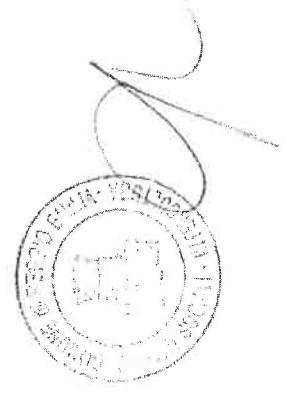
_____ FIRMATO



RESIDUI PASSIVI 2019

USCITE

IMPEGNO	2019/0007144/000000003	CONCESSIONE DI UN CONTRIBUTO ECONOMICO A ENTI RELIGIOSI CHE DISTRIBUISCONO GRATUITAMENTE PASTILE SACCHETTI VIVERIA PERSONE IN DISAGIATE CONDIZIONI ECONOMICHE. IMPEGNO DELLA SPESA PER L'ANNO 2019.	Fondo Fin	UI	SPESE CORRENTI	Residuo al 07/01/2020	Economie	Residuo Da mantenere	FPV	Avanzo Vincolato
PD/PG	2019_PD_8736		61827		COMPAGNIA DEL SS. SACRAMENTO CARITAS REGGIANA	10.000,00				
	Anno_fin 2019		Creditore							
										Pagato nel 2020
										0,00
CAPITOLO	0031222/00000000	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER REALIZZAZ. PROGETTO REGIONALE "OLTRE LA STRADA". =====VEGGASI CAPIE 3852=====								
IMPEGNO	2019/0002754/00000000	PROGETTO REGIONALE "OLTRE LA STRADA 2019/2020" BANDO DPO 3/2018: INTEGRAZIONE DELLA CONVENZIONE CON RABBUNI' ONLUS				106.780,31				
PD/PG	2019_PD_8907		17736		RABBUNI' LIBERA ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO - ONLUS					
	Anno_fin 2019		Creditore							
										Pagato nel 2020
										0,00
CAPITOLO	0031270/00000000	SPESE PER SERVIZI A FAVORE DELLA POPOLAZIONE ANZIANA								



RIACCERTAMENTO PARTE INVESTIMENTI

ESEMPIO 1

caso n. 1) impegno di acquisto beni durevoli, finanziato nel 2019 con risorse proprie di competenza esercizio 2019 mantenuto a RESIDUO.

L'IMPEGNO e' stato mantenuto nel 2019, in quanto obbligazione perfezionata, esigibile.

Esercizio 2020 (Provvisorio)		Mandato	
2019 / 6871 / 2 del 25/11/2019		Provvengimento	A/00/2019/1233 esecutivo dal 25/11/2019
ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER SERVIZI COMUNALI VARI TRAMITE ADESIONE ALLA CONVENZIONE SATER DI INTERCENT-ER		Capitolo	41113 (2.01.03.05)
Situazione prima del 2020		Situazione Anno 2020	
Iniziale	1.195,60	1.195,60	
Variatione	0,00	0,00	
Economiche	0,00	0,00	
Assestati	1.195,60	1.195,60	
Liquidazioni	0,00	1.195,60	
Mandati	0,00	0,00	
Mandati da emettere	1.195,60	0,00	
Finanziario 2.05.01.06.001 - Macchine per ufficio		Beneficiario Mod.Pag:	
Finanziamento 2019		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICHE SCIENTIFICHE	
Economica 62	CGU	2502	Macchine, interruttori e automatismi
Procedura 32	Perfezionamento		
Finanziamento 50	Passivo		
Codice CIG		24E2AAF44	

La fattura emessa a gennaio 2020, e' stata liquidata in c/residui, gestione 2020:

Esercizio 2020 (Provvisorio)		Mandato	
2019 / 6871 / 2		Provvengimento	A/00/2019/1233 esecutivo dal 25/11/2019
ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER SERVIZI COMUNALI VARI TRAMITE ADESIONE ALLA CONVENZIONE SATER DI INTERCENT-ER (ARREDO) PER UFFICI 4° E TRAMITE PROCEDURE TELEMATICHE SUL MERCATO ELETTRONICO DI CONSIP (Ditta PA.COM s.r.l.s. con sede in via G. Berta 2 - 91025 Marsala - P. IVA 02630050819) AL PATRIMONIALI accart. di compet 2019		Capitolo	41113 (2.01.03.05)
Situazione		Situazione Anno 2020	
Importo SubImpegno:	1.195,60	Missione/Programma	01.11
Disponibile Impegno Padre:	0,00	Piano Finanziario	2.02.01.06.001
Già Disposto:	1.195,60	Classificazione Cofog	01.3
Disponibilità a ridurre:	0,00	Codice Transaz. UE	8
Beneficiario	Estremi	Data	Objetto
76923 - PA.COM SRL	PA/519	13/12/2019	OLIMPIA SPLENDO DOLCECLI
Importo	Pagato	QP	Scadenza
1.195,60	1.195,60		12/01/2020
Liquidazione			
2020/481 del 21/01/2020 - Atto A/LD/2020/217			

RIACCERTAMENTO PARTE INVESTIMENTI

ESEMPIO 2

impegni di spesa per LAVORI, inferiori a 100 mila euro, finanziati nel 2019 con risorse proprie di competenza esercizio 2019.

affidamenti dei lavori a ditta perfezionati, quindi, per quanto riguarda i criteri a valere per i LLPP, inferiori a 100mila euro, impegno con obbligazione perfezionata, da mantenere a FPV per le parti di lavorazione già affidate, e anche la restante parte di cui alle voci del quadro economico, iprenotazioni di spesa, vengono reimputate mediante FPV al 2020.

<u>2019/6652</u>	PROGETTO PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PER POTATURE ZONA NORD DI REGGIO EMILIA, LOTTO 4 IN ESITO ALLA PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DELLA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLE INFRASTRUTTURE COMUNALI MEDIANTE ACCORDO QUADRO AI SENSI DELL'ART. 54 COMMA 3, ARTICOLATO PER LOTTI TERRITORIALI E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI (finanz. monetizz. VERDE acc. competenza 2019)	2019	A/DD/2019/1247	42
<u>2019/6652/1</u>	affidam. lavori (IVA 22%COMPRESA) MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PER POTATURE ZONA NORD DI REGGIO EMILIA, LOTTO 4 IN ESITO ALLA PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DELLA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLE INFRASTRUTTURE COMUNALI MEDIANTE ACCORDO QUADRO AI SENSI DELL'ART. 54 COMMA 3, ARTICOLATO PER LOTTI: (A.T.I.), tra NONSOLOVERDE S.R.L., COFAR S.R.L., CILLONI VERDE S.N.C., MR GREEN S.R.L. (finanz. monetizz. VERDE acc. competenza 2019)	2019	A/DD/2019/1247	42
<u>2019/6652/2</u>	voce q.e. "Imprevisti" PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PER POTATURE ZONA NORD DI REGGIO EMILIA, LOTTO MEDIANTE ACCORDO QUADRO AI SENSI DELL'ART. 54 COMMA 3, ARTICOLATO PER LOTTI TERRITORIALI (finanz. monetizz. VERDE acc. competenza 2019)	2019	A/DD/2019/1247	42

2019/6652/1	FO2020	40191	40191		2019	38.988,56
2019/6652/2	FO2020	40191	40191		2019	1.011,44

RIACCERTAMENTO PARTE INVESTIMENTI

ESEMPIO 3

opera pubblica in elenco annuale LLPP . RIPORTO mediante FPV anno successivo di tutte le voci Q.E. progettuale prenotazioni/impegni di spesa relativi

nuovo centro sociale Villa Canali

Con il progetto definitivo deliberato si era provveduto alla prenotazione di spesa di tutte le voci del Q.E., e attivato il mutuo, attestandone la complessiva copertura finanziaria con esplicito riferimento alle fonti di finanziamento.

Mediante fasi tecniche successive si è perfezionata e validata la progettazione esecutiva, e nel corso esercizio 2019 sono state concluse le procedure di gara per affidamento lavori. Pertanto sia le obbligazioni registrate per l'aggiudicazione definitiva, sia le prenotazioni di impegno di spesa sono state interamente riportate a FPV al 2020.

Impegno	Descrizione	Anno F.to	Atto	R. Proc.
<u>2019/ 1350</u>	ACCENSIONE MUTUO CDP - POS. 6033009 PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' VILLA CANALI.	2016	A/DD/2016/1509	42
<u>2019/ 1350 /1</u>	AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA LAVORI (COMPR.IVA 10%) - COFINANZIATI CON MUTUO CDP - POS. 6033009, PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO SOCIALE IN VIA TOLSTOJ, LOCALITA' VILLA CANALI.	2016	A/DD/2019/376	42
<u>2019/ 1350 /2</u>	CONFERIMENTO DI INCARICO PROFESSIONALE PER IL COLLAUDO STATICO DELLE STRUTTURE E PER IL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE NELL'AMBITO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO CENTRO SOCIALE DI CANALI fpv, (finanz. mutuo 2016)	2016	A/DD/2019/1165	42
<u>2019/ 1350 /3</u>	ACCENSIONE MUTUO CDP - POS. 6033009 PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' VILLA CANALI. prenotazione voce q.e. "ALLACCIAMENTI" (quota parte)	2016	A/DD/2016/1509	42
<u>2019/ 1350 /4</u>	ACCENSIONE MUTUO CDP - POS. 6033009 PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' VILLA CANALI. prenotazione voce Q.E. "spese tecniche"contributo e iva compresa	2016	A/DD/2016/1509	42
<u>2019/ 1350 /5</u>	accantonamento RIBASSO DI GARA A SEGUITO AGGIUDICAZIONE LAVORI FINANZIATI CON MUTUO CDP - POS. 6033009 PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' VILLA CANALI.	2016	A/DD/2016/1509	42

Elenco Impegni da riattivare nell'anno 2020						
Impegno	Causale Iscrizione	Capitolo Provenienza	Capitolo Riattivazione		Anno Finanziam.	Importo Reimputato
2019/1350/1	FO2020	40175/15	40175	15	2016	128.748,62
2019/1350/2	FO2020	40175/15	40175	15	2016	3.676,20
2019/1350/3	FO2020	40175/15	40175	15	2016	4.604,00
2019/1350/4	FO2020	40175/15	40175	15	2016	6.323,80
2019/1350/5	FO2020	40175/15	40175	15	2016	3.647,38
Totale						147.000,00

RIACCERTAMENTO PARTE INVESTIMENTI

ESEMPIO 4

opera pubblica in elenco annuale LLPP . RIPORTO mediante FPV anno successivo di tutte le voci Q.E. progettuale prenotazioni/impegni di spesa relativi

AZIONI 4.1.1 E 4.1.2 DEL POR FESR 2014-2020" DI CUI ALLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 610/2016" RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL FABBRICATO DI E.R.P. SITO IN VIA PASTEUR 10/2" - APPROVAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO SU UNICO LIVELLO, DETERMINAZIONE A CONTRARRE EX ART. 32, COMMA 2, DEL D. LGS. 50/2016 S.M.I.

Esercizio 2019 (Terminato)		Data 31/12/2019			
Capitolo	Descrizione	Bilancio	Responsabile Procedura	Centro Responsabilit�	Assestato FPV
40103/23	RECUPERO ALLOGGI VIA PASTEUR 10/2 FINANZIATO DA CONTRIBUTO POR-FESR == VEGG. CAP. E 9738/5 ==	08.02.2	53 - SERVIZIO MOBILITA', PROG. SPEC	53 - MOBILITA' E PROGETTI SPECIALI	36.014,33
40103/24	RECUPERO ALLOGGI VIA PASTEUR10/2 - QUOTA COFINANZIAMENTO COMUNALE	08.02.2	53 - SERVIZIO MOBILITA', PROG. SPEC	53 - MOBILITA' E PROGETTI SPECIALI	150.783,67
TOTALE:					186.800,00

riaccertamento causale RE dell'entrata e corrispondente impegno finanziamento da contributo:

Elenco Accertamenti da riattivare nell'anno 2020					
Accertamento	Causale Iscrizione	Capitolo Provenienza	Capitolo Riattivazione		Importo Reimputato
2019/226	RE2020	9738/5	9738	5	32.953,11
2019/226/1	RE2020	9738/5	9738	5	3.061,22
Totale					36.014,33

Impegno	Causale Iscrizione	Capitolo Provenienza	Capitolo Riattivazione		Anno Finanziam.	Importo Reimputato
2019/1261	RE2020	40103/23	40103	23	2020	9.206,50
2019/1261/1	RE2020	40103/23	40103	23	2020	23.746,61
2019/1261/2	RE2020	40103/23	40103	23	2020	3.061,22
Totale						36.014,33

riaccertamento mediante causale FONDO FPV della quota di spesa finanziamenti propri

Elenco Impegni da riattivare nell'anno 2020						
Impegno	Causale Iscrizione	Capitolo Provenienza	Capitolo Riattivazione		Anno Finanziam.	Importo Reimputato
2019/1609	FO2020	40103/24	40103	24	2018	18.023,43
2019/1610/1	FO2020	40103/24	40103	24	2018	88.352,21
2019/1610/2	FO2020	40103/24	40103	24	2018	8.092,17
2019/1611	FO2020	40103/24	40103	24	2018	6.270,26
Totale						120.738,07