

COMUNE DI MONTE SAN PIETRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Revisore Unico: Dott. Luigi Attilio Mazzocchi
BFMR & Partners - Piazza A. Vallisneri 4 - Reggio Emilia
Telefono 0522455000 Telefax 0522455008 E-mail l.mazzocchi@bfmr.it
PEC luigi.attilio.mazzocchi@odcec.re.legalmail.it

Verbale n. 8/2020 Data 29/4/2020	OGGETTO: PARERE SU "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011)."
---	--

L'anno 2020, il giorno 29 del mese di Aprile, alle ore 7,15, presso il proprio Studio in Reggio Emilia, Piazza Vallisneri 4, l'Organo di Revisione economico-finanziaria, costituito dal sottoscritto Revisore Unico, ha proceduto a redigere il proprio PARERE - che di seguito si riporta - in merito al "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 (art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011)".

PARERE SUL "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011)

Il sottoscritto **Luigi Attilio Mazzocchi** - nato a Catania il 2 febbraio 1960, Codice Fiscale MZZ LTT 60B02 C3510, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Reggio Emilia nella sez. A con il n. 193/A, al Registro dei Revisori Legali al n. 37126 con pubblicazione in G.U. n. 31 bis del 21/04/1995, all'Elenco dei Revisori dei Conti degli Enti Locali (Art. 16, co. 25, D. Legge 138/2011 e Regolamento approvato con Decreto del Ministro dell'Interno 15/2/2012, n. 23), all'Albo dei Periti del Tribunale di Reggio Emilia (categoria Dottori Commercialisti) al n. 40/17 ed all'Albo C.T.U. del Tribunale di Reggio Emilia (categoria Dottori Commercialisti) al n. 84/19, Gestore delle Crisi da Sovraindebitamento (nell'ambito dell'O.C.C. n. 147 di Piacenza, Parma, Reggio Emilia e Modena), con Studio in Reggio Emilia, BFMR & Partners, Piazza A. Vallisneri 4, nominato Revisore Unico del Comune di Monte San Pietro (BO) con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 21/3/2019;

tenuto conto

- a) che l'art. 228, co. 3, del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";
- b) che l'articolo art. 3, co. 4, del D. Lgs. n. 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";
- c) che 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

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

- d) che il citato articolo art. 3 co. 4, stabilisce, al fine della conservazione dei residui e della reimputazione di accertamenti ed impegni, che *“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”;*

considerato

- ✓ che, per quanto sopra richiamato, il riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto di Gestione viene disposto con deliberazione di Giunta Comunale, così procedendo alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto;
- ✓ che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio cui si riferisce il Rendiconto comporta:
 - ♦ in tale bilancio, la creazione dei Fondi Pluriennali Vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal Fondo medesimo;
 - ♦ una variazione del Bilancio di Previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
 - ♦ il trasferimento - all'esercizio di reimputazione - anche dello stanziamento che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata, tenendo conto che la costituzione o l'incremento di tale Fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

tenuto conto

- ✓ che nel corso del mese di Dicembre 2019 sono state apportate variazioni di esigibilità al Fondo Pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati in termini di competenza e di cassa con determinazioni n. 678 del 20/12/2019, n. 705 del 27/12/2019 e n. 709 del 27/12/2019 tutte aventi ad oggetto “Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lettera B) Decreto Legislativo n. 267/2000”;
- ✓ che con Determina n. 78 del 14/1/2020 avente ad oggetto “Variazioni di esigibilità ex. art. 175, comma 5-quater, lettera b) ed e-bis), Decreto Legislativo n. 267/2000. Aggiornamento del nuovo Bilancio di Previsione 2020/2022 per recepimento di variazioni già approvate con precedenti atti” sono state apportate al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 le variazioni di esigibilità già apportate al Bilancio di Previsione 2019/2021 con le precedenti sopraccitate determinazioni n. 678/2019, n. 705/2019 e n. 709/2019;
- ✓ con Delibera di Giunta Comunale n. 5 del 31/1/2020 ad oggetto “Riaccertamento parziale dei residui. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e conseguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 e Bilancio di Previsione 2020/2022”, si è quindi provveduto ad apportare, le necessarie variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 (variazioni tecniche del Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati) ed al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (variazioni tecniche del Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati e relative variazioni di cassa) in quanto:

- ♦ il programma di contabilità in uso al Comune di Monte San Pietro prevede, per la gestione del Fondo Pluriennale Vincolato e degli stanziamenti correlati in maniera precisa e puntuale, la predisposizione e l'utilizzo, fin dall'approvazione del bilancio - e nella gestione dello stesso - di "Cronoprogrammi", i quali devono essere predisposti in pareggio tra entrate e relative spese e, per una corretta gestione del Fondo pluriennale vincolato al 31/12, le spese previste devono essere interamente impegnate;
 - ♦ al 31/12/2019, sull'esercizio 2019, si è pertanto reso necessario effettuare una variazione ai "Cronoprogrammi" in modo che l'importo di spesa previsto al 31/12/2019 risultasse interamente impegnato;
 - ♦ la variazione dei "Cronoprogrammi" ha conseguentemente determinato la necessità di apportare alcune variazioni tecniche relative al Fondo Pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati sia sul Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021, sia sul Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022, con le relative variazioni di cassa;
- ✓ del Parere n. 1 del 29/1/2020 di questo Organo di Revisione con cui venne espresso giudizio favorevole al "Riaccertamento parziale dei residui. Determinazioni del Fondo Pluriennale Vincolato e conseguenti variazioni al Bilancio di previsione 2019/2021 e al Bilancio di previsione 2020/2022";
 - ✓ con nota prot. n. 1973 in data 31/1/2020, il Responsabile Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019, ai fini del loro riaccertamento;
 - ✓ con rispettive determinazioni n. 151 del 28/2/2020, n. 199 del 15/4/2020, n. 147 del 27/2/2020, n. 191 del giorno 8/4/2020 e n. 139 del 25/2/2020, tutte aventi ad oggetto la "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019", i Responsabili del 1°, 2°, 3°, 4° e 5° Settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento di propria competenza, indicando le motivazioni relative alla cancellazione dei residui ed alla reimputazione delle spese;

verificata

la necessità di provvedere in merito, tenuto conto di tutto quanto evidenziato nelle sopracitate determinazioni relative alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019;

richiamata

la Delibera di Consiglio Comunale n. 101 del 27/12/2019 con cui venne approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011);

tenuto altresì conto

- a) dell'elenco dei residui attivi e passivi (cancellati, reimputati o mantenuti alla data del 31/12/2019 come risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario) da iscrivere nel conto del Bilancio dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3, c. 4, del D. Lgs. n. 118/2011, ed in ossequio al Principio Contabile all. 4/2 al citato Decreto, punto 9.1, di cui si riportano le seguenti sintetiche risultanze finali:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti in quanto per gli stessi è venuta meno l'esigibilità. Si tratta dei casi di concessione rateizzazione; dei casi per i quali è venuto a meno il titolo giuridico sottostante per decesso contribuente/debitore nei casi previsti dalla legge oppure per posizioni decadute/prescritte ovvero posizioni per le quali, pur essendo state effettuate tutte le procedure per la riscossione secondo le specifiche norme di legge, non è stato possibile provvedere alla notifica dell'atto ingiuntivo) COLONNA INSUSSISTENTI allegato A	€ 169.485,11
A	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili) COLONNA INESIGIBILI allegato A	€ 0,00
A	Maggiori residui attivi riaccertati COLONNA MAGG. ACCERT. allegato A	€ 31.529,30
B	Minori residui passivi riaccertati	€ 16.224,02
C.1	Residui attivi reimputati	€ 85.127,82

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

C.2	Residui passivi reimputati	€ 151.683,97
D.1	Residui attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 1.239.248,95
D.2	Residui attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 599.305,15
E.1	Residui passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 99.993,08
E.2	Residui passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 746.135,73

come da allegati da **A)** a **E)** alla proposta di deliberazione in esame;

- b)** delle variazioni da apportare al Bilancio dell'esercizio 2019 (esercizio cui si riferisce il rendiconto), funzionali all'incremento o costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni reimputati, di cui si riportano le seguenti sintetiche risultanze finali, comprensive anche delle necessarie variazioni di cassa;

ENTRATA	Variazioni positive	Variazioni negative
Variazioni di entrata di parte corrente		€ 0,00
Variazioni di entrata di parte capitale		€ 0,00
SPESA	Variazioni positive	Variazioni negative
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 11.407,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 55.149,15
FPV di spesa parte corrente	€ 11.407,00	
FPV di spesa parte capitale	€ 55.149,15	
TOTALE A PAREGGIO	€ 66.556,15	€ 66.556,15

come da allegato **F)** alla proposta di deliberazione in esame;

- c)** delle variazioni da apportare al Bilancio di Previsione 2020/2022 (già approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 101 in data 27/12/2019), variazioni funzionali alla reimputazione degli accertamenti (residui attivi) e degli impegni (residui passivi) in quanto non esigibili, di cui si riportano le seguenti sintetiche risultanze finali, comprensive anche delle necessarie variazioni di cassa:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 11.407,00	
FPV di entrata di parte capitale	€ 55.149,15	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 85.127,82	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 11.407,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 140.276,97
TOTALE A PAREGGIO	€ 151.683,97	€ 151.683,97

come da allegati **G.1)** e **G.2)** alla proposta di deliberazione in esame;

- d)** della quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al Fondo Pluriennale Vincolato di entrata dell'esercizio successivo) nell'importo di Euro 283.771,24=, di cui Euro 94.820,56 per spesa di parte corrente ed Euro 188.950,68 per spesa di parte capitale;
- e)** della necessità di riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2020, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31/12/2019;

visto inoltre

PARERE DEL REVISORE UNICO
Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

l'art. 1, co. 821, Legge 145/2018;

esaminata

la proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 24/4/2020, trasmessa a questo Organo il 24/4/2020, avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2019 (Art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011) con i relativi allegati A), B), C1), C2), D1), D2), E1), E2), F), G1) e G2) da intendersi quali parti integranti e sostanziali della stessa;

visti

- ✓ il parere favorevole di Regolarità Tecnica espresso dalla Responsabile del 1° e 2° Settore Dott.ssa Emanuela Rivetta in data 24/4/2020;
- ✓ il parere favorevole di Regolarità Contabile espresso dalla Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Monica Laffi in data 24/4/2020;

esprime parere favorevole

all'adozione del suddetto atto.

In fede.

Reggio Emilia, 29 Aprile 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

Firma oscurata in base alle linee guida del Garante Privacy

La seduta si è conclusa alle ore 11,45.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Firma oscurata in base alle linee guida del Garante Privacy