



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA
COMUNALE :**

**“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E
PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO
PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3
COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 – VARIAZIONE DI
BILANCIO 2019-2021”**

*Parere ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs.118/2011, come modificato ed
integrato dal D.Lgs. 126/2014.*

(Verbale n. 9 del 15.06.2020)

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Falconieri Flavio

Comune di Zollino
Provincia di Lecce

Verbale n. 9 del 15.06.2020

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale :

“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – variazione di bilancio 2019-2021 “.

Parere ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs.118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale:

“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – variazione di bilancio 2019-2021 “.

L’anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno alle ore 09,15 circa, il Revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 20.05.2019, nella persona del Dott. Falconieri Flavio che ha accettato la nomina per il triennio 2019/2022;

Ricevuto in data 09.06.2020, a mezzo e-mail, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – variazione di bilancio 2019-2021” e successivamente, in data 11.06.2020 ulteriore documentazione.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – variazione di bilancio 2019-2021 “.

Vista

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 28 marzo 2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019/2021;
- la deliberazione n. 28 del 26.10.2018 con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di programmazione per gli anni 2019-2021 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 18.03.2019, la relativa nota di aggiornamento;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 28 marzo 2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019/2021, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 20.05.2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art.227 del D. Lgs. n. 267/2000;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 31.07.2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato : “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2019/2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000”;

Considerato:

- che l'articolo 3 comma 4 del decreto legislativo n. 118/2011 prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- che il prosieguo del citato comma 4 stabilisce che possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate; che possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; e che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili;
- che 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;
- che 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;
- che, infine, al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondano obbligazioni giuridicamente perfezionate;

Atteso

- che il responsabile del Settore Economico Finanziario, di concerto con i responsabili di tutti gli altri settori, ha analizzato tutti i residui attivi e passivi alla data del 31.12.2018, nonché gli accertamenti e gli impegni 2019, ai fini del loro riaccertamento verificandone la consistenza e l'esigibilità secondo i nuovi principi contabili applicati

- a seguito di tale attività sono stati individuate sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2019 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;

Verificato che a conclusione del processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risulta, come dall'allegato prospetto "A":

- un totale di residui attivi reimputati di € 334.348,73;
- un totale di residui passivi reimputati di € 1.134.514,85;

Dato atto che da quanto sopra consegue un Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione esercizio 2020 di € 8.005,10 relativo a spesa corrente e di € 792.161,02 relativo a spesa in conto capitale;

Atteso dunque che risultano residui attivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate per € 69.791,25 e residui passivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate per € 304,19.

Appurato, per quanto sopra, che le spese relative ai residui passivi eliminati e reimputati alle annualità future vengono finanziate, per la parte non coperta dalle entrate relative ai residui attivi eliminati e reimputati, dal Fondo Pluriennale Vincolato, che corrisponde al saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi rispetto a quelli nei quali è accertata l'entrata;

Atteso che:

- l'elenco dei residui passivi eliminati e reimputati affinché siano reimpegnati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura, è rappresentato dall'Allegato "A – PARTE SPESA" al presente provvedimento;

Constatato che le eliminazioni per definitiva cancellazione dei residui attivi e passivi, nonché le eliminazioni per temporanea cancellazione e successiva reimputazione dei residui stessi agli esercizi 2020 – 2022 del vigente bilancio di previsione comportano l'adozione di un provvedimento amministrativo tramite il quale provvede alla variazione degli stanziamenti di bilancio provvisorio 2019-2021, esercizi 2020-2021, con riferimento alle previsioni di Entrata e di Spesa, compreso il Fondo Pluriennale Vincolato;

Tenuto conto che:

- a) il responsabile finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, ai fini del loro riaccertamento;
- b) con note agli atti, i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento;
- c) si è provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre 2019, ai fini del loro incasso/pagamento, determinazione che confluisce, nella sua versione definitiva, nel presente provvedimento;

DATO ATTO che il Servizio Finanziario ha richiesto ai vari Servizi comunali, per i vari residui attivi e passivi e di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, tendendo in considerazione la Circolare n. 2 dal decreto MEF Prot. 25651 del 13.02.2020 con oggetto "Accertamento residui passivi di bilancio e residui perenti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019"

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 dal Responsabile del Settore Ragioneria;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

RITENUTO

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del decreto legislativo n. 118/2011, le risultanze della revisione ordinaria dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2018 e precedenti alla data del 31.12.2019, così come indicato nell'allegato "A" composto dai seguenti elenchi:

- a) l'elenco dei residui attivi eliminati e passivi eliminati e definitivamente cancellati cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, con particolare riferimento agli impegni assunti ai sensi dell'articolo 183 comma 5 del TUEL;
- b) elenco dei residui attivi cancellati affinché siano riaccertati in quanto crediti a esigibilità futura, ed elenco dei residui passivi eliminati e reimputati affinché siano reimpegnati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura;
- c) elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2019

2. DI DARE ATTO che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2019;

3. DI DARE ATTO che a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi si determina il Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del

bilancio di previsione esercizio 2020 di € 8.005,10 relativo a spesa corrente e di € 792.161,02 relativo a spesa in conto capitale;

5. DI APPROVARE le variazioni degli stanziamenti del bilancio provvisorio 2019/2021 esercizio 2020 di competenza e cassa risultanti dai prospetti (allegato "B"), le economie risultanti da riaccertamento ordinario al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata nell'esercizio 2020, l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2019 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi, l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;

6. DI DARE ATTO che a seguito dell'intervenuta esecutività della delibera di Consiglio, con la quale detto organo prende atto delle variazioni degli stanziamenti a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui, - delibera che sarà adottata entro la data prevista per l'approvazione del rendiconto della gestione 2019 -, gli stanziamenti di entrata e di spesa adeguati a seguito della reimputazione dei residui alla competenza si considerano automaticamente accertati e impegnati senza necessità di ulteriori atti deliberativi.

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 settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;

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	Insussistenze di competenza 2019	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.122.527,49	€ 969.450,97	€ 0,00	€ 153.076,52	
Titolo 2	€ 55.659,17	€ 35.941,33	€ 0,00	€ 19.717,84	
Titolo 3	€ 127.831,88	€ 107.873,35	€ 0,00	€ 19.958,53	
Titolo 4	€ 1.141.504,13	€ 310.657,65	€ 0,00	€ 830.846,48	€ 334.348,73
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 6			€ 0,00		
Titolo 7	€ 602.095,56	€ 602.095,56	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 218.775,63	€ 217.168,13	€ 0,00	€ 1.607,50	
TOTALE	€ 3.268.393,86	€ 2.243.186,99	€ 0,00	€ 1.025.206,87	€ 334.348,73

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

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 334.348,73	€ 334.348,73		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 334.348,73	€ 334.348,73	€ 0,00	€ 0,00

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	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.124.697,83	€ 863.350,98	€ 0,00	€ 261.346,85	€ 8.005,10
Titolo 2	€ 225.281,03	€ 137.353,28	€ 0,00	€ 87.927,75	€ 1.126.509,75
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	€ 103.240,26	€ 103.240,26	€ 0,00		
Titolo 5	€ 602.095,56	€ 602.095,56	€ 0,00		
Titolo 7	€ 218.775,63	€ 186.824,49	€ 0,00	€ 31.951,14	
TOTALE	€ 2.274.090,31	€ 1.892.864,57	€ 0,00	€ 381.225,74	€ 1.134.514,85

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 8.005,10	€ 8.005,10		
Titolo 2	€ 1.126.509,75	€ 1.126.509,75		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.134.514,85	€ 1.134.514,85	€ 0,00	€ 0,00

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 reimpunzione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimpunzioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimpunati		Impegni reimpunati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 334.348,73	Titolo 4	€ 334.348,73
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 334.348,73		€ 334.348,73

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 800.166,17;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 800.166,17 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 9.674,12	€ 9.674,12			€ 0,00	€ 8.005,10			€ 8.005,10
TITOLO II	€ 22.501,21	€ 22.501,21			€ 0,00	€ 792.161,02			€ 792.161,02
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 32.175,33	€ 32.175,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.166,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.166,12

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 8.005,10
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 792.161,05
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 800.166,15

Il revisore unico 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:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 8.005,10
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 8.005,10

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il revisore unico 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;

- 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 Dlgs 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) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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; (*condizione necessaria*)
 - 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; (*condizione necessaria*)
 - 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 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	€ 54.398,82	€ 27.889,22	€ 40.203,02	€ 9.674,12	€ 8.005,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 54.398,82	€ 27.889,22	€ 40.203,02	€ 9.674,12	€ 8.005,10
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 92.462,53	€ 89.884,40	€ 134.781,65	€ 22.501,21	€ 792.161,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					€ 674.205,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 92.462,53	€ 89.884,40	€ 134.781,65	€ 22.501,21	€ 117.955,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	483.152,06	146.496,61	-69.791,25	266.864,20
Titolo 2	99.866,15	42.255,08		57.611,07
Titolo 3	76.819,79	11.759,94		65.059,85
Titolo 4	305.257,03	58.662,44		246.594,59
Titolo 5				0,00
Titolo 6	2.486,34			2.486,34
Titolo 7	17.838,17			17.838,17
Titolo 9	15.045,47	2.384,18		12.661,29
TOTALE	1.000.465,01	261.558,25	-69.791,25	669.115,51

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	598.068,76	265.595,16	-304,19	332.169,41
Titolo 2	55.323,74	23.909,89		31.413,85
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	34.744,65	34.744,65		
Titolo 7	41.570,55	17.426,55		24.144,00
TOTALE	729.707,70	341.676,25	-304,19	387.727,26

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

Il revisore unico 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.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

8. 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 1.694.362,38 di cui:

- euro 669.115,51 da gestione residui;
- euro 1.025.206,87 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 768.953,00 di cui:

- euro 387.727,26 da gestione residui;
- euro 381.225,74 da gestione competenza 2019.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	5.518,19	87.248,56	62.422,52	23.580,68	51.266,22	36.828,03	153.076,52	419.940,72
Titolo 2	4.922,73	6.330,20	1.116,68	700,00	13.193,65	31.387,81	19.717,84	77.368,91
Titolo 3	22.299,23	12.536,19		9.199,96	5.470,48	15.553,99	19.958,53	85.018,38
Titolo 4	207.231,48		35.912,96			3.450,15	830.846,48	1.077.441,07
Titolo 5								0,00
Titolo 6	2.486,34							2.486,34
Titolo 7					17.838,17			17.838,17
Titolo 9	4.587,03			3.087,26		4.987,00	1.607,50	14.268,79
Totale	247.045,00	106.114,95	99.452,16	36.567,90	87.768,52	92.206,98	1.025.206,87	1.694.362,38

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	44.212,77	17.569,69	43.750,23	47.878,98	65.674,19	113.083,55	261.346,85	593.516,26
Titolo 2	1.007,11	849,33		2.493,33		27.064,08	87.927,75	119.341,60
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	9.288,42	282,10	2.384,64	3.087,26	5.416,69	3.684,89	31.951,14	56.095,14
Totale	54.508,30	18.701,12	46.134,87	53.459,57	71.090,88	143.832,52	381.225,74	768.953,00

11. 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 il revisore unico esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Zollino/Brindisi, 15.06.2020

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Falconieri Flavio