

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 29 aprile 2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 29/04/2020 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 Settore Finanze, 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 impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020;
- 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;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;
- matrice di correlazione residui attivi riclassificati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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 è la seguente:

	Accertamenti i 2019	Riscossioni c/competenza	Insussistenza di competenza 2019	Accertamenti imantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 4.015.656,56	€ 2.782.424,14	€ 0,00	€ 1.233.232,42	€ 0,00
Titolo 3	€ 2.899.056,08	€ 2.562.363,30	€ 0,00	€ 336.692,78	€ 0,00
Titolo 4	€ 102.862,30	€ 94.881,40	€ 0,00	€ 7.980,90	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 983.981,34	€ 983.981,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 8.001.556,28	€ 6.423.650,18	€ 0,00	€ 1.577.906,10	€ 0,00

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

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	Impegni eliminati (economie)	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati*
Titolo 1	€ 7.707.812,18	€ 6.217.345,13	€ 0,00	€ 1.490.467,05	€ 186.418,17
Titolo 2	€ 120.839,52	€ 88.509,61	€ 0,00	€ 32.329,91	€ 18.300,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 983.981,34	€ 981.275,18	€ 0,00	€ 2.706,16	€ 0,00
TOTALE	€ 8.812.633,04	€ 7.287.129,92	€ 0,00	€ 1.525.503,12	€ 204.718,17

* di cui Euro 53.096,30 del Titolo 1 reimputati con il presente riaccertamento.

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	€ 186.418,17	€ 186.418,17	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 18.300,00	€ 18.300,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 204.718,17	€ 204.718,17	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa che passa da Euro 133.321,87 ad Euro 204.718,17, di cui Euro 186.418,17 per la parte corrente ed Euro 18.300,00 per la parte investimenti, 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

Non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 204.718,17, di cui Euro 186.418,17 per la parte corrente ed Euro 18.300,00 per la parte investimenti.

	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) e f) e di cui alla lettera c) e g) nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) e f) e di cui alla lettera c) e g) 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 rinviiata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 213.069,35	€ 175.131,98	€ 18.203,72	€ 0,00	€ 19.733,65	€ 166.684,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 186.418,17
TITOLO II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.300,00
TOTALE	€ 213.069,35	€ 175.131,98	€ 18.203,72	€ 0,00	€ 19.733,65	€ 184.984,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.718,17

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

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 186.418,17
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 18.300,00
TOTALE	€ 204.718,17

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:

Salario accessorio e premiante *	€ 148.506,52
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 19.733,65
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 18.178,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 186.418,17

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

Altro **	€ 18.300,00
Totale FPV 2019 spesa in conto capitale	€ 18.300,00

() 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.*

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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 325.215,85	€ 251.289,61	€ 239.953,26	€ 213.069,35	€ 186.418,17

(*) solo per gli enti sperimentatori

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.627,44	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.300,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.756.130,25	1.765.001,49	9.062,69	191,45
Titolo 3	455.843,32	385.727,79	-2.986,54	67.128,99
Titolo 4	99.764,44	46.000,00	0,00	53.764,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.674,46	2.640,00	0,00	2.034,46
TOTALE	2.316.412,47	2.199.369,28	6.076,15	123.119,34

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. 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	1.690.552,79	1.526.776,51	-7.915,27	155.861,01
Titolo 2	43.849,92	43.849,42	0,00	0,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.800,99	4.185,87	0,00	1.615,12
TOTALE	1.740.203,70	1.574.811,80	-7.915,27	157.476,63

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 2019.

Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

Casistica non prevista per l'Ente in quanto i tributi locali sono rimasti in capo ai Comuni aderenti all'Unione.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 per la presenza di un piano finanziario non corretto.

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 1.701.025,44 di cui:

- Euro 123.119,34 da gestione residui;
- Euro 1.577.906,10 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 1.682.979,75 di cui:

- Euro 157.476,63 da gestione residui;
- Euro 1.525.503,12 da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191,45	1.233.232,42	1.233.423,87
Titolo 3	0,00	0,00	12.715,76	0,00	3.947,00	50.466,23	336.692,78	403.821,77
Titolo 4	0,00	10.364,50	43.003,42	0,00	0,00	396,52	7.980,90	61.745,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	245,00	0,00	0,00	1.324,00	465,46	0,00	2.034,46
Totale	0,00	10.609,50	55.719,18	0,00	5.271,00	51.519,66	1.577.906,10	1.701.025,44

dettagliati:

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedent i	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	14.638,06	127.625,41	13.597,54	1.490.467,05	1.646.328,06
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	32.329,91	32.330,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	62,25	0,00	1.552,87	2.706,16	4.321,28
Totale	0,00	0,00	0,00	14.700,31	127.625,91	15.150,41	1.525.503,12	1.682.979,75

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 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.

Forlì, 29.04.2020

F.to in digitale
L'Organo di Revisione
Raggi Dott.ssa Micaela