

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

Comune di Pescantina

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 08/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 29/05/2020 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 responsabili d'area 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 d'area, 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 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 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 delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Collegio espone quanto segue.

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 (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 8.739.484,27	€ 8.420.284,22	€ 319.200,05	€ 97,74	
Titolo 2	€ 766.717,77	€ 742.046,05	€ 24.671,72	€ 3.275,00	
Titolo 3	€ 2.369.611,74	€ 1.564.875,37	€ 804.736,37	€ 25.951,16	
Titolo 4	€ 976.438,56	€ 680.686,66	€ 295.751,90		
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 1.419.261,86	€ 1.407.020,85	€ 12.241,01		
TOTALE	€ 14.271.514,20	€ 12.814.913,15	€ 1.456.601,05	€ 29.323,90	€ 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 mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 10.143.906,30	€ 8.208.405,06	€ 1.935.501,24	€ 55.004,70	€ 277.817,42
Titolo 2	€ 1.319.766,15	€ 1.053.697,11	€ 266.069,04	€ 5.777,12	€ 1.009.407,63
Titolo 3					
Titolo 4	€ 498.009,44	€ 498.009,44			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 1.419.261,86	€ 1.398.595,31	€ 20.666,55	€ 0,80	
TOTALE	€ 13.380.943,75	€ 11.158.706,92	€ 2.222.236,83	€ 60.782,62	€ 1.287.225,05

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	€ 277.817,42	€ 277.817,42		
Titolo 2	€ 1.009.407,63	€ 1.009.407,63		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.287.225,05	€ 1.287.225,05	€ 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

Non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 1.287.225,05;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 1.287.225,05 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinvia 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)
MISSIONE 1	105048,71	63284,03	2918,24		€ 38.846,44	95744,96			€ 134.591,40
MISSIONE 2					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 3					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 4					€ 0,00	167954,88			€ 167.954,88
MISSIONE 5					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 6					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 7					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 8	114139,58	50165,21	0,02		€ 63.974,35	20336,52			€ 84.310,87
MISSIONE 9	1425755,15	538573,65	59513,77		€ 827.667,73	46197,57			€ 873.865,30
MISSIONE 10	13000	12135,82	864,18		€ 0,00	12482,2			€ 12.482,20
MISSIONE 11					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 12					€ 0,00	14020,4			€ 14.020,40
MISSIONE 13					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 14					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 15					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 16					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 17					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 18					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 19					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 1.657.943,44	€ 664.158,71	€ 63.296,21	€ 0,00	€ 930.488,52	€ 356.736,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.287.225,05

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 277.817,42
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.009.407,63
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.287.225,05

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 *	€ 91.895,33
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 171.901,69
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 12.072,00
Altro **	€ 1.948,40
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 277.817,42

(*) 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 FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	187.108,55	509.541,48	259.364,44	310.018,09	277.817,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	148.671,14				12.072,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		43.605,42	67.817,00	179.866,56	263.797,02
- 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***		409.329,95	74.219,41		1.948,40
- 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		42.899,60	103.621,52	130.151,53	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	38.437,41	13.706,51	13.706,51		

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 567.017,45	€ 45.545,59	€ 2.266.451,86	€ 1.365.425,35	€ 1.009.407,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 560.946,96	€ 45.545,59	€ 2.252.635,27	€ 35.541,04	€ 226.634,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ 13.816,59	€ 1.329.884,31	€ 782.772,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.070,49				

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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	992.808,02	745.844,67	157.681,58	404.644,93
Titolo 2	71.270,33	32.049,43	-3.275,00	35.945,90
Titolo 3	405.171,43	310.401,36	35.819,47	130.589,54
Titolo 4	170.422,70	174.932,70	4.510,00	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6	279.521,53	92.337,91		187.183,62
Titolo 7				0,00
Titolo 9	2.350,60	2.350,60		0,00
TOTALE	1.921.544,61	1.357.916,67	194.736,05	758.363,99

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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.831.147,53	1.646.687,55	55.004,70	129.455,28
Titolo 2	577.726,20	330.035,86	5.777,12	241.913,22
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	12.884,93	2.350,60	0,80	10.533,53
TOTALE	2.421.758,66	1.979.074,01	60.782,62	381.902,03

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.

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

Nulla da rilevare in merito.

8. 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;

L'Ente non presenta residui che rientrino nella fattispecie.

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 2.214.965,04 di cui:

- euro 758.363,99 da gestione residui;
- euro 1.456.601,05 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.604.138,86 di cui:

- euro 381.902,03 da gestione residui;
- euro 2.222.236,83 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2013 e precede	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1				98.800,82	142.003,03	163.841,08	319.200,05	723.844,98
Titolo 2			31.720,00	81,30		4.144,60	24.671,72	60.617,62
Titolo 3						130.589,54	804.736,37	935.325,91
Titolo 4							295.751,90	295.751,90
Titolo 5								0,00
Titolo 6			937,15		186.246,47			187.183,62
Titolo 7								0,00
Titolo 9							12.241,01	12.241,01
Totale	0,00	0,00	32.657,15	98.882,12	328.249,50	298.575,22	1.456.601,05	2.214.965,04

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	37.176,52	7.508,39	732,00	31.835,02	14.486,09	37.717,26	1.935.501,24	2.064.956,52
Titolo 2						241.913,22	266.069,04	507.982,26
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.100,00	400,00	400,00			7.633,53	20.666,55	31.200,08
Totale	39.276,52	7.908,39	1.132,00	31.835,02	14.486,09	287.264,01	2.222.236,83	2.604.138,86

In merito ai residui degli anni 2013 e precedenti si raccomanda un adeguato monitoraggio.

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.

Pesantina 08 giugno 2020

L'Organo di Revisione