

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 23/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 22/03/2020 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 all'Area 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 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Collegio espone quanto segue.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 8.823.249,88	€ 8.374.914,75	€ 448.335,13		
Titolo 2	€ 1.638.685,30	€ 1.638.685,30	€ 0,00	€ 27.000,00	€ 9.458,35
Titolo 3	€ 1.047.193,05	€ 824.001,25	€ 223.191,80	€ 3.509,58	
Titolo 4	€ 1.111.194,00	€ 904.440,48	€ 206.753,52	€ 1.343,71	
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 1.261.203,74	€ 1.258.258,06	€ 2.945,68	€ 4.852,31	
TOTALE	€ 13.881.525,97	€ 13.000.299,84	€ 881.226,13	€ 36.705,60	€ 9.458,35

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	€ 9.458,35	€ 9.458,35		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 9.458,35	€ 9.458,35	€ 0,00	€ 0,00

Trattasi di contributi della Regione Veneto per il progetto RIA (reddito di inclusione attiva) che trovano corrispondenza nella voce di spesa.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 9.035.982,71	€ 7.399.895,98	€ 1.636.086,73	€ 202.517,46	€ 279.732,26
Titolo 2	€ 1.412.367,59	€ 581.099,01	€ 831.268,58	€ 263,13	€ 1.366.561,48
Titolo 3					
Titolo 4	€ 673.447,24	€ 673.447,24	€ 0,00		
Titolo 5					
Titolo 7	€ 1.261.203,74	€ 1.184.058,21	€ 77.145,53	€ 4.852,31	
TOTALE	€ 12.383.001,28	€ 9.838.500,44	€ 2.544.500,84	€ 207.632,90	€ 1.646.293,74

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	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 279.732,26	€ 279.732,26		
Titolo 2	€ 1.366.561,48	€ 1.366.561,48		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.646.293,74	€ 1.646.293,74	€ 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 reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE			
	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	€ 9.458,35	Titolo 2	€ 9.458,35
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.646.293,75;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 1.646.293,75 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (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 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONE 1	134591,4	91099,02	749		€ 42.743,38	309100,52			€ 351.843,90
MISSIONE 2					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 3					€ 0,00	29000			€ 29.000,00
MISSIONE 4	167954,88	152164,37	15790,51		€ 0,00	85400			€ 85.400,00
MISSIONE 5					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 6					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 7					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 8	84310,87	7876,51			€ 76.434,36	356933,19			€ 433.367,55
MISSIONE 9	873865,3	828970,55			€ 44.894,75	0			€ 44.894,75
MISSIONE 10	12482,2	11849,99	632,21		€ 0,00	690000			€ 690.000,00
MISSIONE 11					€ 0,00				€ 0,00
MISSIONE 12	14020,4	5600	8420,4		€ 0,00	11787,54			€ 11.787,54
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	€ 1.287.225,05	€ 1.097.560,44	€ 25.592,12	€ 0,00	€ 164.072,49	€ 1.482.221,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.646.293,74

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

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 279.732,26
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.366.561,48
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.646.293,74

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 81.108,33
Trasferimenti correnti	€ 11.787,54
Incarichi a legali	€ 186.836,39
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 279.732,26

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

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 cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	509.541,48	259.364,44	310.018,09	277.817,42	279.732,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				12.072,00	11.787,54
- 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	267.944,72
- 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	13.706,51	13.706,51			

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 45.545,59	€ 2.266.451,86	€ 1.365.425,35	€ 1.009.407,63	€ 1.366.561,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.545,59	€ 2.252.635,27	€ 35.541,04	€ 226.634,65	€ 1.366.561,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 13.816,59	€ 1.329.884,31	€ 782.772,98	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	723.844,98	176.344,63	-79.231,87	468.268,48
Titolo 2	60.617,62	0,00	0,00	60.617,62
Titolo 3	935.325,91	493.795,96	3.170,87	444.700,82
Titolo 4	295.751,90	63.764,90	-2.300,30	229.686,70
Titolo 5				0,00
Titolo 6	187.183,62	0,00		187.183,62
Titolo 7				0,00
Titolo 9	12.241,01	1.863,69	-10.377,32	0,00
TOTALE	2.214.965,04	735.769,18	-88.738,62	1.390.457,24

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 2020, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	2.064.956,52	1.237.844,45	92.159,15	734.952,92
Titolo 2	507.982,26	458.774,52	510,61	48.697,13
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	31.200,08	10.295,23	10.371,32	10.533,53
TOTALE	2.604.138,86	1.706.914,20	103.041,08	794.183,58

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 non 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 in quanto non sussistono residui che rientrano nella fattispecie;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.271.683,37 di cui:

- euro 1.390.457,24 da gestione residui;
- euro 881.226,13 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.338.684,42 di cui:

- euro 794.183,58 da gestione residui;
- euro 2.544.500,84 da gestione competenza 2020.

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								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				137.145,89	152.899,17	178.223,42	448.335,13	916.603,61
Titolo 2			31.720,00	81,30	4.144,60	24.671,72		60.617,62
Titolo 3					54,16	444.646,66	223.191,80	667.892,62
Titolo 4						229.686,70	206.753,72	436.440,42
Titolo 5								0,00
Titolo 6		937,15		186.246,47				187.183,62
Titolo 7								0,00
Titolo 9						2.945,68		2.945,68
Totale	0,00	937,15	31.720,00	323.473,66	157.097,93	880.174,18	878.280,65	2.271.683,57

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								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	44.684,91	732,00	31.801,30	5.021,62	15.536,70	637.176,39	1.636.086,73	2.371.039,65
Titolo 2					47.309,33	1.387,80	831.268,58	879.965,71
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.500,00	400,00			7.633,53		77.145,53	87.679,06
Totale	47.184,91	1.132,00	31.801,30	5.021,62	70.479,56	638.564,19	2.544.500,84	3.338.684,42

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Dall'esame della documentazione presentata il Collegio ritiene si rendano necessarie le seguenti osservazioni:

- il persistere tra i residui passivi relativi agli anni dal 2012 al 2014 relativi alle indennità dei responsabili di posizione organizzativa per i quali si chiede la definizione;
- stante la consistenza dei residui attivi derivanti dalla gestione dei residui il loro costante e attento monitoraggio.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime 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.

Pescantina, 23/03/2021

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente