

Comune di Ravarino

REVISORE UNICO DEL CONTO

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 24/04/2020 la proposta di deliberazione di Giunta "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 31/12/2019 - EX ART.3 COMMA 4 D.LGS.118/2011 COME MODIFICATO DAL D.LGS 126/2014".

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 dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento, 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:

- ALLEGATO A) RESIDUI ATTIVI CANCELLATI;
- ALLEGATO B) RESIDUI PASSIVI CANCELLATI DEFINITIVAMENTE;
- ALLEGATO C1) RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI;
- ALLEGATO C2) RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI;
- ALLEGATO D) RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 31/12/2019 GESTIONE RESIDUI E RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 31/12/2019 GESTIONE COMPETENZA;
- ALLEGATO E) RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 31/12/2019 GESTIONE RESIDUI E RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 31/12/2019 GESTIONE COMPETENZA;
- ALLEGATO F) VARIAZIONE DEL BILANCIO DI COMPETENZA 2019 E 2020 DI COMPETENZA E DI CASSA;

Tenuto conto della determina n. 304 del 20/12/2019 nella quale il Responsabile dell'Area Finanziaria ha provveduto alla reimputazione parziale di residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 per un importo complessivo di € 4.736.265,25 (€ 68.203,88 di parte corrente ed € 4.668.061,37 di parte c/capitale) e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

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 e degli impegni è la seguente:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASS.				
	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.825.193,36	3.157.655,75	667.537,61	0,00
Titolo 2	323.044,58	133.397,87	189.646,71	0,00
Titolo 3	1.037.021,61	576.240,93	460.780,68	0,00
Titolo 4	1.751.219,87	535.917,52	1.215.302,35	1.680.949,55
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	599.847,44	590.158,89	9.688,55	0,00
TOTALE	€ 7.536.326,86	€ 4.993.370,96	€ 2.542.955,90	€ 1.680.949,55

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	Impegni reimputati
Titolo 1	4.900.969,94	3.745.910,21	4.745.078,03	155.891,91
Titolo 2	4.939.458,79	514.355,57	1.800.890,86	3.138.567,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	167.729,68	167.729,68	167.729,68	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	599.847,44	529.037,79	599.847,44	0,00
TOTALE	€ 10.608.005,85	€ 4.957.033,25	€ 7.313.546,01	€ 3.294.459,84

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	€ 155.891,91	€ 155.891,91		
Titolo 2	€ 3.138.567,93	€ 3.138.567,93		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 3.294.459,84	€ 3.294.459,84	€ 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

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate. Si ha reimputazione contestuali di entrate e di spese per euro 239.144,14.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.294.459,84;

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

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 *	€ 155.891,91
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 155.891,91

() 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 la corretta formazione dell' FPV spesa.

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	155.891,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	155.891,91

- 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***	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.138.567,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.688.393,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.450.174,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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:

Codice	Descrizione	Residui 1/1/2019	Variazione	Incassi	Residui in c/residui al 31/12/2019
1	Entrate correnti	990.767,85	-29.957,50	549.879,04	410.931,31
2	Trasferimenti correnti	71.696,16	0,00	39.729,65	31.966,51
3	Entrate extratributarie	1.467.318,41	-1.414,52	742.572,87	723.331,02
4	Entrate in conto capitale	807.583,49	0,00	424.863,86	382.719,63
5	Entrate da riduzioni att. Fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tes/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi	29.457,76	-3.978,89	12.435,19	13.043,68
	TOTALI	3.366.823,67	-35.350,91	1.769.480,61	1.561.992,15

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:

Codice	Descrizione	Residui 1/1/2019	Variazioni	Mandati	Residui in c/residui al 31/12/2019
1	Spese correnti	1.487.377,18	-17.949,13	1.233.417,83	236.010,22
2	Spese in conto capitale	191.250,66	-0,04	185.820,15	5.430,47
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tes/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto di terzi	128.787,37	0,00	96.252,32	32.535,05
		1.807.415,21	-17949,17	1.515.490,30	273.975,74

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 richiama al 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.

7. 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;

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 4.104.948,05 di cui:

- euro 1.561.992,15 da gestione residui;
- euro 2.542.955,90 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.630.488,50 di cui:

- euro 273.975,74 da gestione residui;
- euro 2.356.512,76 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:

Descrizione	Eserc.prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo I	9.427,84	16.312,42	107.704,75	42.810,50	162.214,74	72.461,06	667.537,61	1.078.468,92
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	31.966,51	0,00	189.646,71	221.613,22
Titolo III	0,00	2.251,48	42.840,46	167.297,54	217.403,16	293.538,38	460.780,68	1.184.111,70
Titolo IV	0,00	0,00	47.526,47	6.234,16	328.959,00	0,00	1.215.302,35	1.598.021,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	3.104,09	4.570,16	5.369,43	9.688,55	22.732,23
	9.427,84	18.563,90	198.071,68	219.446,29	745.113,57	371.368,87	2.542.955,90	4.104.948,05

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Descrizione	Eserc.prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo I	1.500,00	8.005,23	10.858,91	11.409,20	66.127,79	138.109,09	999.167,82	1.235.178,04
Titolo II			4.576,57		854,00		1.286.535,29	1.291.965,76
Titolo IV								
Titolo V								
Titolo VII	13.141,26	662,62		4.250,59	8.165,58	6.315,00	70.809,65	103.344,70
	14.641,26	8.667,85	15.435,38	15.659,79	75.147,37	144.424,09	2.356.512,76	2.630.488,50

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione (riportate nelle schede trasmesse al servizio finanziario ad agli dello stesso);

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.

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Gian Luigi Boselli

