

Comune di Vezzano sul Crostolo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 24.06.2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Ricevuta in data 22/06/2020 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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non re imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Gestione Risorse Finanziarie;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei responsabili dei servizi;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Allegato A: Proposta di delibera di variazione al bilancio 2019;

- Allegato B1: Quadro di controllo degli equilibri di bilancio – Esercizio 2019 competenza assestato;
- Allegato B2: Quadro di controllo degli equilibri di bilancio – Pluriennale 2020 assestato;

Visti altresì i seguenti documenti:

- Elenco dei residui attivi eliminati distinti per titoli;
- Elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli;
- Elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 ed annualità successive;
- 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 del bilancio 2019 e 2020 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati.

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

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2019

Dal prospetto delle entrate accertate nel 2019 e non riscosse risultano i seguenti residui attivi derivanti dalla competenza:

| | Accertamenti | Riscossioni | Residui |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 2.464.932,02 | 2.243.692,14 | 221.239,88 |
| Titolo 2 | 120.650,24 | 71.877,92 | 48.772,32 |
| Titolo 3 | 317.994,65 | 274.738,76 | 43.255,89 |
| Titolo 4 | 496.648,16 | 346.648,16 | 150.000,00 |
| Titolo 5 | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - |
| Titolo 9 | 405.317,02 | 405.266,08 | 50,94 |
| TOTALE | 3.805.542,09 | 3.342.223,06 | 463.319,03 |

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 degli impegni assunti nel 2019 e non pagati al 31.12.2019 risultano i seguenti residui passivi derivanti dalla competenza:

| | Impegni | Pagamenti | Residui |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 2.749.296,08 | 2.383.221,61 | 366.074,47 |
| Titolo 2 | 669.547,99 | 282.851,20 | 386.696,79 |
| Titolo 4 | 89.471,44 | 89.471,44 | - |
| Titolo 5 | - | - | - |
| Titolo 7 | 405.317,02 | 373.767,15 | 31.549,87 |
| TOTALE | 3.913.632,53 | 3.129.311,40 | 784.321,13 |

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;

2 – DEFINIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA 2019 E DI ENTRATA 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 è pari a complessivi €. 407.105,06 di cui €. 55.103,85 per la spesa corrente ed €. 352.001,21 per la spesa in conto capitale.

Rilevato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, ciascun Responsabile di Area ha provveduto all'analisi puntuale degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata iscritti nella gestione Competenza e nella Gestione Residui del Bilancio dell'Ente, al fine della ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della Competenza Finanziaria Potenziata e secondo lo specifico disposto dei principi contabili;

Rilevata pertanto la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile;

Verificato che l'FPV è costituito secondo i criteri individuati nel principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/2 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimputate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Per la parte corrente il FPV è costituito esclusivamente:

da spese destinate per il personale per un importo complessivo di €. 55.103,85;

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa 2019 e quindi di entrata 2020 risulta complessivamente il seguente:

| | |
|-------------------------|-------------------|
| FPV 2019 SPESA CORRENTE | 55.103,85 |
| FPV 2019 SPESA CAPITALE | 352.001,21 |
| TOTALE | 407.105,06 |

ed è così suddiviso:

| | Impegni reimputati FPV | 2020 | 2021 | 2022 | anni successivi |
|---------------|---------------------------|-------------------|------|------|--------------------|
| Titolo 1 | 55.103,85 | 55.103,85 | - | - | - |
| Titolo 2 | 352.001,21 | 352.001,21 | - | - | - |
| TOTALE | 407.105,06 | 407.105,06 | - | - | - |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | € 77.525,11 | € 62.671,85 | € 66.022,29 | € 55.103,85 |
| - 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 ** | | € 77.525,11 | € 62.671,85 | € 66.022,29 | € 55.103,85 |
| - 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 | | | | | |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | € 545.499,85 | € 169.249,92 | € 588.403,53 | € 352.001,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | € 545.499,85 | € 169.249,92 | € 588.403,53 | € 352.001,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

Nell'anno 2015 il comune di Vezzano sul crostolo ha istituito la contabilità finanziari potenziata così come previsto dal D.Lgs 118/2011, pertanto l'FPV si è costituito a partire dal 31/12/2015 e reimputato sull'esercizio 2016.

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEL 2019

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2019 risulta che:

| | Residui attivi al 31/12/2018 | Riscossioni | Maggiori residui | Minori residui | Residui attivi finali |
|---------------|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 615.973,47 | 170.255,84 | | 4.967,11 | 440.750,52 |
| Titolo 2 | 130.207,19 | 26.303,50 | - | - | 103.903,69 |
| Titolo 3 | 76.624,93 | 36.950,41 | - | 9.621,82 | 30.052,70 |
| Titolo 4 | 702.650,75 | 628.188,04 | | - | 74.462,71 |
| Titolo 6 | - | - | | - | - |
| Titolo 9 | 371,18 | - | | - | 371,18 |
| TOTALE | 1.525.827,52 | 861.697,79 | - | 14.588,93 | 649.540,80 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio. Il FCDE è stato adeguato ai residui determinatisi al 31.12.2019, per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non pagati al 31/12/2019 risulta che:

| | Residui passivi al 31/12/2018 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi finali |
|---------------|----------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Titolo 1 | 587.978,06 | 515.601,98 | 14.156,39 | 58.219,69 |
| Titolo 2 | 464.215,25 | 442.541,26 | 17.494,03 | 4.179,96 |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 37.105,21 | 4.767,38 | 184,60 | 32.153,23 |
| TOTALE | 1.089.298,52 | 962.910,62 | 31.835,02 | 94.552,88 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

4. 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;

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| titolo | ESEC.PREC | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | 427,46 | 28.454,73 | 164.934,70 | 46.397,34 | 112.330,61 | 88.205,68 | 221.239,88 |
| 2 | | | | | 103.903,69 | | 48.772,32 |
| 3 | | | 3.167,73 | 6.851,92 | 8.016,92 | 12.016,13 | 43.255,89 |
| 4 | 10.000,00 | | | | | 64.462,71 | 150.000,00 |
| 6 | | | | | | | |
| 9 | | | | | | 371,18 | 50,94 |
| | 10.427,46 | 28.454,73 | 168.102,43 | 53.249,26 | 224.251,22 | 165.055,70 | 463.319,03 |
| TOTALE RESIDUI 2018 E PRECEDENTI | | | | | | 649.540,80 | |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 31 DICEMBRE 2019 | | | | | | | 1.112.859,83 |

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| titolo | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|----------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 3.696,20 | | 843,49 | 37.522,43 | 16.157,57 | 366.074,47 |
| 2 | | | | | 4.179,96 | 386.696,79 |
| 4 | | | | | | |
| 7 | 51,65 | | | 2.283,00 | 29.818,58 | 31.549,87 |
| TOTALE | 3.747,85 | - | 843,49 | 39.805,43 | 50.156,11 | 784.321,13 |
| TOTALE RESIDUI 2018 E PRECEDENTI | | | | | 94.552,88 | |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 31 DICEMBRE 2019 | | | | | | 878.874,01 |

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo 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.

Vezzano sul Crostolo, li 24.06.2020

Il Revisore Unico
Dott. Corrado Mussini
Firmato digitalmente ai sensi del D.L.vo
82/2005s.m.i. e norme collegate