

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 21/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018

Ricevuto in data XX/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018 AI SENSI DELL'ART.228, COMMA 3 DEL TUEL".

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»;*

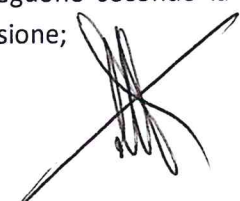
b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione 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 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro agli atti dello scrivente organo di revisione;



**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI
ENTRO IL 31/12/2018**

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 5.622.687,83	€ 4.433.974,66	€ 1.188.713,17	€ 0,00
Titolo 2	€ 534.374,53	€ 331.760,27	€ 202.614,26	€ 0,00
Titolo 3	€ 1.199.027,62	€ 900.097,19	€ 205.960,43	€ 92.970,00
Titolo 4	€ 3.482.903,31	€ 218.613,53	€ 597.101,43	€ 2.667.188,35
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	€ 821.781,18	€ 809.093,01	€ 12.688,17	€ 0,00
TOTALE	€ 11.660.774,47	€ 6.693.538,66	€ 2.207.077,46	€ 2.760.158,35

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 92.970,00	€ 92.970,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 2.667.188,35	€ 2.667.188,35	€ 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	€ 2.760.158,35	€ 2.760.158,35	€ 0,00	€ 0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 154.546,43	€ 131.634,12	€ 22.912,31	€ 0,00
Titolo 2	€ 742.701,98	€ 742.701,98	€ 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	€ 897.248,41	€ 874.336,10	€ 22.912,31	€ 0,00

L'importo di € 154.546,46 comprende anche le somme già reimputate all'anno 2019 e seguenti, coperte da FPV, per complessivi € 27.894,06 (di cui € 22.912,31 al Titolo 1° reimputate sull'anno 2020 in sede di

approvazione di riaccertamento ordinario al 31/12/2016 ed € 4.981,75 già reimputate sull'anno 2019 con determinazione di riaccertamento parziale del responsabile del servizio finanziario n. 249 del 22/12/2018.

L'importo di € 742.701,98 comprende anche la somma di € 94.000,00 già reimputata in precedente all'anno 2019.

L'ammontare complessivo del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 ammonta, pertanto, ad € 897.248,41.

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 tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 224.604,12
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 3.315.890,33
Titolo 3	€ 92.970,00	Titolo 3	
Titolo 4	€ 2.667.188,35	Titolo 4	
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 2.760.158,35		€ 3.540.494,45

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 897.248,41;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 897.248,41 è pertanto la seguente:

Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017

	agli esercizi successivi a 2017				pluriennale vincolato	
(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
€ 13.281,44	€ 0,00	€ 97.635,74	€ 56.910,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 154.546,43
€ 8.608,90	€ 0,00	€ 699.647,79	€ 43.054,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 742.701,98
€ 21.890,34	€ 0,00	€ 797.283,53	€ 99.964,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 897.248,41

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 154.546,43
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 742.701,98
TOTALE	€ 897.248,41

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 103.285,96
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 **	€ 28.348,16
Totale FPV 2017 spesa corrente	€ 131.634,12

All'importo di € 131.634,12 vanno aggiunti € 22.912,31 relativi a debiti fuori bilancio riconosciuti a favore di ASP Progetto persona nel corso del 2016 con deliberazione del C.C. n. 37 del 30/07/2016 già reimputati con provvedimento di riaccertamento ordinario al 31/12/2016 (DGC 24 del 15/04/2017) come più sopra richiamato, **pervenendo all'importo complessivo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31/12/2018 di € 154.546,43.**

(*) 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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 170.018,57	€ 215.794,37	€ 191.815,66	€ 154.546,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.566,26	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.256,38	€ 30.159,07	€ 29.930,76
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.399,84	€ 69.741,99	€ 55.227,83	€ 53.759,08
--	--------	--------	--------------	-------------	-------------	-------------

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 320.404,69	€ 829.446,80	€ 1.032.836,51	€ 742.701,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 599.198,50	€ 599.198,50	€ 588.698,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 203.108,25	€ 129.423,84	€ 127.498,48	€ 107.634,55

(*) solo per gli enti sperimentatori

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	2.248.277,95	1.072.965,98	-80.473,09	1.094.838,88
Titolo 2	289.489,86	193.187,28	15.612,60	111.915,18
Titolo 3	448.480,82	226.881,95	0,01	221.598,88
Titolo 4	695.511,21	423.260,56	-2.521,56	269.729,09
Titolo 5	202.000,00	0,00	0,00	202.000,00
Titolo 6	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.609,47	415,00	-1.687,93	9.506,54
TOTALE	4.495.369,31	1.916.710,77	-69.069,97	2.509.588,57

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 2018, 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 impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	1.939.278,87	1.466.797,45	-171.589,90	300.891,52
Titolo 2	579.560,50	353.293,99	-8.030,05	218.236,46
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	198.168,01	87.351,06	-2.344,92	108.472,03
TOTALE	2.717.007,38	1.907.442,50	-181.964,87	627.600,01

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;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: € 8.030,05 tutti afferenti al Titolo 2° della spesa.

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, in quanto la fattispecie non ricorre.

A tale proposito si rammenta che il Principio contabile prevede che, se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni e programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.)



8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	71.775,76	24.492,27	278.363,65	384.489,57	335.717,63	1.188.713,17	2.283.552,05
Titolo 2	-	7.821,97	33.155,43	8.000,00	62.937,78	202.614,26	314.529,44
Titolo 3	74.969,51	-	14.114,87	20.323,82	112.190,68	205.960,43	427.559,31
Titolo 4	43.531,89	49.365,14	75.000,00	6.116,58	95.715,48	597.101,43	866.830,52
Titolo 5	202.000,00		-	-	-	-	202.000,00
Titolo 6	-	-	600.000,00	-	-	-	600.000,00
Titolo 7							-
Titolo 9	4.105,64	-	4.021,01	225,00	1.154,89	12.688,17	22.194,71
Totale	396.382,80	283.679,38	1.004.654,96	419.154,97	607.716,46	2.207.077,46	4.716.666,03

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	512,78	103,70	28.416,85	93.584,34	178.273,85	1.908.144,03	2.209.035,50
Titolo 2	111.047,55	-	75.598,44	-	31.590,47	426.266,53	644.502,99
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	21.751,29	72,66	2.508,72	1.199,31	82.940,05	142.485,83	250.957,86
Totale	133.311,62	176,36	106.524,01	94.783,65	292.804,37	2.476.896,39	3.104.496,40

Considerata la "vetustà" dei residui passivi di cui al titolo 2°, derivanti dagli anni 2013 e precedenti di complessivi € 111.047,55 di cui € 110.530,11 relativi alle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private, l'Organo invita l'Ente a verificare eventuali cause di prescrizione che possano rendere disponibili, anche solo parzialmente, tali risorse che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione nelle rispettive determinate di riaccertamento, come acquisite agli atti dello scrivente.

CONCLUSIONI

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.

Luzzara lì 21/03/2019

L'Organo di Revisione

Rag. Antonio Tirelli



