



Comune di Carrè

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 25/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 21/03/2019 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 responsabili dei servizi hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui e hanno rilasciato il loro parere assieme a quello del Responsabile del Servizio finanziario.
- Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021 di competenza e di cassa;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (random) come da carte di lavoro allegate.



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.887.927,47	€ 1.546.080,61	€ 341.846,86		
Titolo 2	€ 122.681,57	€ 107.422,18	€ 15.259,39		
Titolo 3	€ 300.753,46	€ 265.095,28	€ 35.658,18		
Titolo 4	€ 365.685,29	€ 342.395,58	€ 23.289,71	€ 14.279,42	€ 919.720,97
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 432.381,17	€ 432.179,69	€ 201,48		
TOTALE	€ 3.109.428,96	€ 2.693.173,34	€ 416.255,62	€ 14.279,42	€ 919.720,97

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 919.720,97	€ 919.720,97		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
TOTALE	€ 919.720,97	€ 919.720,97	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.133.503,35	€ 1.928.037,14	€ 205.466,21	€ 597,39	€ 70.045,78
Titolo 2	€ 502.670,70	€ 465.777,45	€ 36.893,25	€ 99.192,28	€ 1.371.738,31
Titolo 3					
Titolo 4	€ 59.743,26	€ 59.743,26			
Titolo 5					
Titolo 9	€ 432.381,17	€ 349.479,24	€ 82.901,93		
TOTALE	€ 3.128.298,48	€ 2.803.037,09	€ 325.261,39	€ 99.789,67	€ 1.441.784,09

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	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 70.045,78	€ 70.045,78		
Titolo 2	€ 1.371.738,31	€ 1.371.738,31		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.441.784,09	€ 1.441.784,09	€ 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, ad eccezione degli impegni finanziati con accertamenti a loro volta reimputati.



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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 919.720,97
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 919.720,97	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	€ 919.720,97		€ 919.720,97

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 2018

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 522.063,12 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 54.686,97	€ 38.136,00	€ 597,39		€ 15.953,58	€ 54.092,20			€ 70.045,78
TITOLO II	€ 686.960,96	€ 368.754,69	€ 84.912,84		€ 233.293,43	€ 218.723,91			€ 452.017,34
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 741.647,93	€ 406.890,69	€ 85.510,23	€ 0,00	€ 249.247,01	€ 272.816,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 522.063,12

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 70.045,78
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 452.017,34
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 522.063,12

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 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 37.638,83
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 29.298,31
Altri incarichi	€ 1.376,24
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 1.732,40
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 70.045,78

(*) 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 che il FPV spesa è costituito nel rispetto del principio contabile 4/2, punto 5.4.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		48.490,89	44.919,08	54.686,97	70.045,78
- 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 **		38.322,65	34.750,84	44.518,73	52.359,80
- 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***					1.732,40
- 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		10.168,24	10.168,24	10.168,24	15.953,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*)

solo per gli enti sperimentatori

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui del Comune di Carrè.

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 842.828,68	€ 769.910,87	€ 686.960,96	€ 452.017,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 687.925,84	€ 350.987,50	€ 204.614,32	€ 218.723,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 154.902,84	€ 418.923,37	€ 482.346,64	€ 233.293,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*) 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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.074.864,24	578.475,28		496.388,96
Titolo 2	9.058,27	6.785,98		2.272,29
Titolo 3	53.043,63	34.579,49	-52,28	18.411,86
Titolo 4	360.903,30	53.140,83		307.762,47
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	718,28			718,28
TOTALE	1.498.587,72	672.981,58	-52,28	825.553,86

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 negli esercizi precedenti al 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto. I minori residui attivi sono relativi ad insussistenze ed adeguamenti di poste del Titolo 3, capitoli 350, 382 e 455, di modico valore.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	291.216,22	254.628,33	2.523,39	34.064,50
Titolo 2	80.526,44	65.499,86	366,00	14.660,58
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	19.074,35	18.924,35		150,00
TOTALE	390.817,01	339.052,54	2.889,39	48.875,08

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 in esercizi precedenti al 2018, ma non pagate; le poste relative ai minori residui passivi sono relativi ad economie di spesa ed ad un intervento non realizzato.

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.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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

L'Organo di revisione ha il compito di verificare l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018. L'art. 11 bis, comma 6 del decreto legge 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo in un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione.

Preso atto che l'Agenzia delle Entrate – Riscossione, non è stata in grado al momento di comunicare all'ente le partite stralciate, lo stesso ha mantenuto i relativi residui attivi, ma ha accantonato € 30.000,00 in più al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispetto al minimo, per far fronte a tale futuro evento.

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.

Si rileva che, a seguito delle modifiche apportate al piano dei conti integrato con D.M. 29/08/2018 con decorrenza dal 1° gennaio 2019, l'ente ha modificato il 5° livello degli accertamenti dei residui 2018 e precedenti, dei capitoli in entrata nn.360 e 365 riguardanti "i provvedimenti da sanzioni a famiglie" sostituendo il codice 1, non più esistente, col codice 4 "multe e sanzioni per violazioni dal codice della strada".

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.241.809,48 di cui:

- euro 825.553,86 da gestione residui;
- euro 416.255,62 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 374.136,47 di cui:

- euro 48.875,08 da gestione residui;
- euro 325.261,39 da gestione competenza 2018.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	144.981,39	26.499,24	59.409,67	107.694,15	81.782,20	76.022,31	341.846,86	838.235,82
Titolo 2					294,66	1.977,63	15.259,39	17.531,68
Titolo 3		64,60	229,20	2.670,04	4.397,15	11.050,87	35.658,18	54.070,04
Titolo 4	63.840,29	1.745,92	5.672,38	6.653,17	8.991,46	220.859,25	23.289,71	331.052,18
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9				718,28			201,48	919,76
Totale	208.821,68	28.309,76	65.311,25	117.735,64	95.465,47	309.910,06	416.255,62	1.241.809,48



11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	5.409,36	568,56	1.783,95	1.874,04	3.277,33	21.151,26	205.466,21	239.530,71
Titolo 2				5.280,00		9.380,58	36.893,25	51.553,83
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7						150,00	82.901,93	83.051,93
Totale	5.409,36	568,56	1.783,95	7.154,04	3.277,33	30.681,84	325.261,39	374.136,47

2. 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.

Venezia, lì 25 marzo 2019

Il Revisione Unico

Dott.ssa Letizia Minotto

