



Comune di Carrè

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 16/04/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 14/04/2019 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 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 dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022 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 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 INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.945.092,29	€ 1.559.833,43	€ 385.258,86	€ 32.708,71	
Titolo 2	€ 123.092,46	€ 108.996,34	€ 14.096,12	€ 608,15	
Titolo 3	€ 330.440,31	€ 294.716,88	€ 35.723,43	€ 667,73	
Titolo 4	€ 634.099,74	€ 475.913,62	€ 158.186,12	€ 7.146,66	€ 803.356,98
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 405.641,90	€ 405.557,95	€ 83,95	€ 50,37	
TOTALE	€ 3.438.366,70	€ 2.845.018,22	€ 593.348,48	€ 41.181,62	€ 803.356,98

Nella quarta colonna vengono evidenziati gli accertamenti eliminati relativi ai residui degli anni 2018 e precedenti.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 803.356,98	€ 803.356,98		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
TOTALE	€ 803.356,98	€ 803.356,98	€ 0,00	€ 0,00

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 (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.209.938,08	€ 1.977.956,37	€ 231.981,71	€ 10.727,91	€ 56.785,58
Titolo 2	€ 715.717,41	€ 697.525,85	€ 18.191,56	€ 5.846,40	€ 1.307.099,63
Titolo 3					
Titolo 4	€ 61.108,71	€ 61.108,71			
Titolo 5					
Titolo 9	€ 405.641,90	€ 373.471,21	€ 32.170,69	€ 50,37	
TOTALE	€ 3.392.406,10	€ 3.110.062,14	€ 282.343,96	€ 16.624,68	€ 1.363.885,21

Nella quarta colonna vengono evidenziati gli impegni eliminati relativi ai residui degli anni 2018 e precedenti.

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	€ 56.785,58	€ 56.785,58		
Titolo 2	€ 1.307.099,63	€ 1.307.099,63		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.363.885,21	€ 1.363.885,21	€ 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 (FPV) 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	€ 803.356,98
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 803.356,98	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	€ 803.356,98		€ 803.356,98

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 2019

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 560.528,23 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 70.045,78	€ 45.766,60	€ 4.519,20		€ 19.759,98	€ 37.025,60			€ 56.785,58
TITOLO II	€ 452.017,34	€ 129.514,01	€ 64.382,00		€ 258.121,33	€ 245.621,32			€ 503.742,65
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 522.063,12	€ 175.280,61	€ 68.901,20	€ 0,00	€ 277.881,31	€ 282.646,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 560.528,23

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 56.785,58
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 503.742,85
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 560.528,43

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 *	€ 28.763,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali *	€ 18.383,74
Altri incarichi	€ 7.410,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 2.227,72
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 56.785,58

(*) 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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	48.490,89	44.919,08	54.686,97	70.045,78	56.785,58
- 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	34.797,88
- 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	2.227,72
- 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	19.759,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 842.828,68	€ 769.910,87	€ 686.960,96	€ 452.017,34	€ 503.742,65
- 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	€ 245.621,32
- 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	€ 258.121,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	838.235,82	278.857,20	-32.708,71	526.669,91
Titolo 2	17.531,68	8.693,29	-608,15	8.230,24
Titolo 3	54.070,04	20.264,69	-667,73	33.137,62
Titolo 4	331.052,18	119.436,18	-7.146,66	204.469,34
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	919,76	151,11	-50,37	718,28
TOTALE	1.241.809,48	427.402,47	-41.181,62	773.225,39

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 2019, 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 1 (capitoli 25, 33 e 52) del Titolo 2 (capitolo 257) del Titolo 3 (capitoli 260, 336, 455 e 480), del Titolo 4 (capitolo 547) e del Titolo 9 (capitolo 750).

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	239.530,71	184.961,95	10.727,91	43.840,85
Titolo 2	51.553,83	36.855,11	5.846,40	8.852,32
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	83.051,93	82.800,44	50,37	201,12
TOTALE	374.136,47	304.617,50	16.624,68	52.894,29

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 2019, ma non pagate; le poste relative ai minori residui passivi sono relativi prevalentemente ad economie di spesa.

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, sono stati eliminati residui passivi del titolo I delle spese correnti finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge, ed in particolare da contributi per l'abbattimento delle barriere architettoniche che confluiranno nelle quote di avanzo vincolato.

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) e preso atto che l'Agenzia delle Entrate – Riscossione, ha fornito l'elenco delle partite da stralciate, si sono eliminati residui attivi, relativamente a questa posta, per euro 32.402,71; si rammenta che nell'esercizio precedente si erano accantonati € 30.000,00 in più al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispetto al minimo, per far fronte a tale evento.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha dovuto effettuare alcuna riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

9. 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 1.366.573,87 di cui:

- euro 773.225,39 da gestione residui;
- euro 593.348,48 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 335.238,25 di cui:

- euro 52.894,29 da gestione residui;
- euro 282.343,96 da gestione competenza 2019.

10. 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	2019	Totale
Titolo 1	115.707,85	55.100,32	103.248,32	77.862,93	70.482,53	104.267,96	385.258,86	911.928,77
Titolo 2					1.708,00	6.522,24	14.096,12	22.326,36
Titolo 3	64,60	229,20	2.606,90	3.808,77	9.716,19	16.711,96	35.723,43	68.861,05
Titolo 4	65.586,21	5.672,38	6.653,17	8.991,46	94.276,41	23.289,71	158.186,12	362.655,46
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9			718,28				83,95	802,23
Totale	181.358,66	61.001,90	113.226,67	90.663,16	176.183,13	150.791,87	593.348,48	1.366.573,87

11. 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	2019	Totale
Titolo 1	568,56	1.783,95	1.874,04	3.277,33	19.281,26	17.055,71	231.981,71	275.822,56
Titolo 2					8.852,32		18.191,56	27.043,88
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7						201,12	32.170,69	32.371,81
Totale	568,56	1.783,95	1.874,04	3.277,33	28.133,58	17.256,83	282.343,96	335.238,25

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.

Venezia, lì 16 aprile 2020

Il Revisione Unico

Dott.ssa Letizia Minotto

Firmato digitalmente