



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 15 marzo 2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2018

Ricevuto in data 15/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta GCPRG n. 7/2019 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 vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione e Gestione Finanziaria, 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:

- 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 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;

▪ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;

▪ elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono esaminando casualmente le cartelle, distinte per settore e servizio, contenenti i vari documenti di lavoro.

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:

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 2018	Riscossioni c/competenza	Residui attivi mantenuti nel 2018 derivanti da esercizi precedenti	Residui attivi al 31/12/2018
Titolo 1	€ 14.860.961,06	€ 12.853.390,42	€ 1.870.120,01	€ 3.877.690,65
Titolo 2	€ 2.030.007,53	€ 1.531.202,90	€ 87.811,63	€ 586.616,26
Titolo 3	€ 4.522.285,09	€ 2.578.263,32	€ 3.000.101,01	€ 4.944.122,78
Titolo 4	€ 679.037,64	€ 524.732,38	€ 150.535,78	€ 304.841,04
Titolo 5	€ 619.177,81	€ 142.836,66	€ 176.434,55	€ 652.775,70
Titolo 6	€ 476.341,15			€ 476.341,15
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 2.305.612,54	€ 2.284.308,93	€ 162.122,52	€ 183.426,13
TOTALE	€ 25.493.422,82	€ 19.914.734,61	€ 5.447.125,50	€ 11.025.813,71

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Residui passivi mantenuti nel 2018 derivanti da esercizi precedenti	Residui passivi al 31/12/2018
Titolo 1	€ 17.573.766,34	€ 14.683.542,72	€ 709.875,84	€ 3.600.099,46
Titolo 2	€ 2.429.804,75	€ 2.015.221,24	€ 127.493,61	€ 542.077,12
Titolo 3	€ 619.177,81	€ 142.836,66		€ 476.341,15
Titolo 4	€ 866.420,18	€ 866.420,18		€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 7	€ 2.305.612,54	€ 1.787.043,20	€ 414.848,30	€ 933.417,64
TOTALE	€ 23.794.781,62	€ 19.495.064,00	€ 1.252.217,75	€ 5.551.935,37

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:

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 32.089,36	€ 12.593,41	€ 12.027,50	€ 6.697,59	€ 770,86
Titolo 2	€ 119.559,25	€ 119.559,25			
Titolo 3					
Titolo 4	€ 1.027.246,68	€ 1.027.246,68			
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
TOTALE	€ 1.178.895,29	€ 1.159.399,34	€ 12.027,50	€ 6.697,59	€ 770,86

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 75.500,55	€ 75.500,55		
Titolo 2	€ 2.747.737,00	€ 2.747.737,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 2.823.237,55	€ 2.823.237,55	€ 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

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, anche separatamente, le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 32.089,36	Titolo 1	€ 119.559,25
Titolo 2	€ 119.559,25	Titolo 2	670.506,69
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 1.027.246,68	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 1.178.895,29		€ 790.065,94

Entrate reimutate con correlate spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 119.559,25
Titolo 2	€ 119.559,25	Titolo 2	670.506,69
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 670.506,69	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 790.065,94		€ 790.065,94

Entrate reimutate senza correlate spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 32.089,36	Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 356.739,99	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 388.829,35		€ 0,00

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 3.570.453,10 .;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 3.570.453,10 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	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 2018 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2021 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 571.201,97	€ 478.797,05	€ 48.904,74		€ 43.500,18	€ 135.808,78			€ 179.308,96
TITOLO II	€ 1.634.350,93	€ 914.738,43	€ 19.737,35		€ 699.875,15	€ 2.691.268,99			€ 3.391.144,14
TOTALE	€ 2.205.552,90	€ 1.393.535,48	€ 68.642,09	€ 0,00	€ 743.375,33	€ 2.827.077,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.570.453,10

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 179.308,96
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 3.391.144,14
TOTALE	€ 3.570.453,10

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 *	€ 118.317,81
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali*	€ 6.560,96
Altri incarichi	€ 40.413,19
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 14.017,00
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 179.308,96

() 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 ai sensi del

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa;**

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	4.057.559,04	1.979.901,04	-207.537,99	1.870.120,01
Titolo 2	912.769,51	880.431,49	55.473,61	87.811,63
Titolo 3	8.389.029,59	3.217.038,67	-2.171.889,91	3.000.101,01
Titolo 4	257.869,38	108.933,24	1.599,64	150.535,78
Titolo 5	413.082,90	236.648,35		176.434,55
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	176.452,67	13.470,83	-859,32	162.122,52
TOTALE	14.206.763,09	6.436.423,62	-2.323.213,97	5.447.125,50

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	5.157.703,31	3.709.331,35	-738.496,12	709.875,84
Titolo 2	454.440,32	326.946,71		127.493,61
Titolo 3				0,00
Titolo 4	457.025,39	457.025,39		0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	688.915,11	273.207,49	-859,32	414.848,30
TOTALE	6.758.084,13	4.766.510,94	-739.355,44	1.252.217,75

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 al 31/12/2017 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, 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.

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 verificato che 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 è ricompresa nell'ambito della più ampia eliminazione di residui attivi di dubbia esigibilità effettuata dall'ente ai sensi del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 punto 9.1.

L'operazione non ha prodotto disavanzo in quanto già in avanzo 2017 erano state accantonate quote a Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Complessivamente sono stati eliminati residui attivi per € 2.465.573,34.

Tali crediti saranno identificati anche in apposito elenco allegato al rendiconto (già allegato B) alla delibera di riaccertamento ordinario)

8. 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 non necessaria

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 11.025.813,71 di cui:

- euro 5.447.125,50 da gestione residui;
- euro 5.578.688,21 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.551.935,37 di cui:

- euro 1.252.217,75 da gestione residui;
- euro 4.299.717,62 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:

	Esercizi Precedent i	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	38,92	277.957,10	304.584,90	287.575,72	999.963,37	2.007.570,64	3.877.690,65
Titolo 2	62.544,91	0,00	89,17	3.850,00	21.327,55	498.804,63	586.616,26
Titolo 3	6.251,52	318,01	349.101,19	1.079.786,47	1.564.643,82	1.944.021,77	4.944.122,78
Titolo 4	4.526,20	0,00	47.673,78	40.261,13	58.074,67	154.305,26	304.841,04
Titolo 5	129.584,33	0,00	0,00	46.850,22	0,00	476.341,15	652.775,70
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.341,15	476.341,15
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	107.643,30	11.188,24	15.327,18	12.442,94	15.520,86	21.303,61	183.426,13
Totale	310.589,18	289.463,35	716.776,22	1.470.766,48	2.659.530,27	5.578.688,21	11.025.813,71

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	Esercizi Precedent i	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	292.694,36	318,01	62.101,48	9.279,40	345.482,59	2.890.223,62	3.600.099,46
Titolo 2	0,00	0,00	36.808,42	821,52	89.863,67	414.583,51	542.077,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.341,15	476.341,15
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	113.109,89	8.637,37	3.615,37	26.912,09	262.573,58	518.569,34	933.417,64
Totale	405.804,25	8.955,38	102.525,27	37.013,01	697.919,84	4.299.717,62	5.551.935,37

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

L'organo di revisione rileva che risultano esserci residui attivi dipendenti dalla mancata rendicontazione di lavori finanziati da contributi di altri enti pubblici, pertanto s'invita l'ente a provvedere in maniera più tempestiva agli adempimenti per ottenere l'erogazione delle somme spettanti.

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.

Argenta, li 15/03/2019

L'Organo di Revisione

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Dott. Eugenio Caperchione