

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL COMUNE DI GAMBUGLIANO (VI)



Verbale n. 3/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Ricevuta in data 27/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 26/03/2020, avente ad oggetto "Rendiconto di gestione anno 2019: riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e contestuali variazioni di bilancio di previsione 2020 - 2021 - 2022".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4 del 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 re-imputazione 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 altresì che, i residui approvati con il conto del bilancio 2015 e non re-imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Premesso quanto sopra, l'Organo di Revisione procede all'esame della verifica di riaccertamento effettuato dall'Ente rendicontando i dati desunti da tale procedimento nelle tabelle che seguono.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 119.548,00=;
- residui passivi pari a € 257.724,14=.

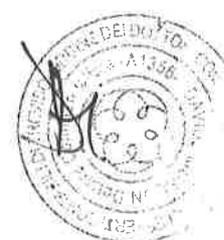
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1	-	-	-	-	-	14.467,37	14.467,37
2	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	117,12	117,12
4	-	-	-	-	20.000,00	81.250,00	101.250,00
5	-	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-	3.713,51	3.713,51
TOTALE	-	-	-	-	20.000,00	99.548,00	119.548,00

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1			4.647,85	7,21	24.464,13	89.452,38	118.571,57
2			17.293,20	15.528,40	7.312,85	68.516,91	108.651,36
3							-
4							-
5							-
6							-
7		6.098,74		6.320,10	4.931,00	13.151,37	30.501,21
TOTALE	-	6.098,74	21.941,05	21.855,71	36.707,98	171.120,66	257.724,14



ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O RE-IMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	338.455,55	323.988,18	14.467,37	
Titolo 2	195.371,40	195.371,40	-	
Titolo 3	39.980,43	39.863,31	117,12	
Titolo 4	119.873,49	38.623,49	81.250,00	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	108.138,77	104.425,26	3.713,51	
TOTALE	801.819,64	702.271,64	99.548,00	-

Per quanto concerne il grado di riscossione in conto competenza questo risulta pari al 85,83% circostanza che evidenzia una buona capacità dell'Ente di riscuotere i propri crediti; conseguentemente, i residui attivi della competenza da riportare al successivo esercizio 2020 risultano pari ad Euro 99.548,00= che, sommati a quelli riaccertati, ossia di provenienza dalle precedenti annualità, risultano di ammontare complessivo pari ad Euro 119.548,48=.

	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	533.817,27	444.364,89	89.452,38	18.224,10
Titolo 2	153.173,63	84.656,72	68.516,91	190.253,02
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	41.762,53	41.762,53	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	108.138,77	94.987,40	13.151,37	-
TOTALE	836.892,20	665.771,54	171.120,66	208.477,12

Dall'operazione eseguita dall'Ente risultano residui passivi della competenza da riportare al successivo esercizio 2020 pari ad Euro 171.120,66= che, sommati ai residui conservati provenienti dalle precedenti annualità, ammontano a complessivi Euro 257.724,14=.

Conseguentemente, i residui passivi da riportare al successivo esercizio 2020 risultano essersi decrementati del 5,20% circa, rispetto a quelli provenienti dall'anno 2018 e riportati nell'esercizio 2019, che in valore assoluto risulta pari ad Euro -14.148,91= (residui passivi totali al 31/12/2018 Euro 271.873,05).



RE-IMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

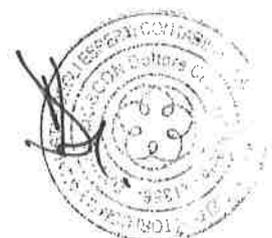
	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	18.224,10	18.224,10		
Titolo 2	190.253,02	190.253,02		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	208.477,12	208.477,12	-	-

La re-imputazione 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 re-imputate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari ad Euro 84.061,50= relativi alla sola gestione in parte investimenti. Conseguentemente, la composizione del F.P.V. 2019 spesa finale, pari ad un ammontare complessivo di Euro 208.477,12=, è pertanto la seguente:



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 al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata 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 2021 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)
212.448,83	88.002,25	30,96	-	124.415,62	84.061,50	-	-	208.477,12

Il F.P.V. finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2019 nella composizione che si riepiloga di seguito:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	18.224,10
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	190.253,02
TOTALE	208.477,12

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il F.P.V. 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 ricorda che l'iscrizione del F.P.V. - parte spesa in c/capitale - può essere costituito e, conseguentemente, mantenuto solo in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Con riferimento al F.P.V. finale spesa 2019 di parte corrente, si riepiloga di seguito la sua composizione:

Salario accessorio e premiante	7.208,77
Spese per servizi e forniture	4.576,00
Rimborsi per servizi in convenzione	1.600,00
Interventi per famiglie e manutentivi	2.399,33
Oneri prev. e ass. a carico Ente	2.440,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	18.224,10



L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.069,07	21.043,09	18.224,10
- 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 **	15.944,07	21.043,09	18.224,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2***	38.125,00	-	-
- 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	-	-	-

(**) premialità e trattamento accessorio re-imputato 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	46.861,43	191.405,74	190.253,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	27.001,65	187.051,56	65.837,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	19.859,78	4.354,18	124.415,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.



RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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

	Residui attivi iniziali al 01/01/2019	Riscossioni	Maggiori/minori residui attivi	Residui da residui attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	11.030,97	11.156,43	125,46 -	0,00
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	9.839,28	9.839,28	-	-
Titolo 4	20.000,00	-	-	20.000,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.071,68	189,20	1.882,48 -	-
TOTALE	42.941,93	21.184,91	1.757,02 -	20.000,00

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al F.C.D.E. sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	Residui Passivi iniziali al 01/01/2019	Pagamenti	Minori residui passivi	Residui da residui passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	111.594,14	73.322,23 -	9.152,72	29.119,19
Titolo 2	128.898,04	88.763,58 -	0,01	40.134,45
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	31.380,87	973,82 -	13.057,21	17.349,84
TOTALE	271.873,05	163.059,63 -	22.209,94	86.603,48

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

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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare il predetto principio impone che all'eliminazione o alla riduzione dei residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata, per legge o sulla base dei principi contabili, debba corrispondere analoga riduzione dei residui attivi.



RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha avuto la necessità di riclassificare in bilancio crediti e debiti non correttamente classificati in precedenza come imposto al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Treviso, li 02/04/2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Davide Moscon
