



Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.36 del 11/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta 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».

Vista la delibera del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019" e i seguenti corredati allegati

ALLEGATO A - ELENCO DEI CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

ALLEGATO B - ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI

ALLEGATO-C - ELENCO MAGGIORI CREDITI E NUOVI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONSIDERATI

ALLEGATO-D - ELENCO DEI DEBITI RICONOSCIUTI INSUSSISTENTI

ALLEGATO-E - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI E REIMPUTATI

ALLEGATO F - ELENCO REIMPUTAZIONI CONTESTUALI ENTRATA E SPESA SENZA COSTITUZIONE DEL FPV

ALLEGATO G - PROSPETTO VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DISTINTE PER MISSIONI E PROGRAMMI DA TRASMETTERE AL TESORIERE

ALLEGATO H - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;
- dell'elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**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 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 20.158.029,76	€ 7.647.797,96	€ 12.510.231,80	
Titolo 2	€ 5.245.805,17	€ 5.157.792,56	€ 88.012,61	
Titolo 3	€ 1.024.500,73	€ 437.238,08	€ 587.262,65	
Titolo 4	€ 4.825.449,63	€ 3.304.444,65	€ 1.521.004,98	€ 2.728.711,89
Titolo 5	€ 2.439,15	€ 2.439,15		
Titolo 6				
Titolo 7	€ 4.785.215,08	€ 4.785.215,08		
Titolo 9	€ 21.877.758,44	€ 21.670.928,22	€ 206.830,22	
TOTALE	€ 57.919.197,96	€ 43.005.855,70	€ 14.913.342,26	€ 2.728.711,89

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

	2020	2021	2022
Titolo 1			
Titolo 2			
Titolo 3			
Titolo 4	€ 2.728.711,89		
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 2.728.711,89	€ 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 nel 2019 (residui comp.za 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 22.330.447,18	€ 9.192.991,09	€ 13.137.456,09	€ 631.292,98
Titolo 2	€ 4.834.360,97	€ 1.809.859,71	€ 3.024.501,26	€ 5.193.494,61
Titolo 3				
Titolo 4	€ 645.113,35	€ 645.094,06	€ 19,29	
Titolo 5	€ 4.785.215,08	€ 4.785.215,08		
Titolo 7	€ 21.877.758,38	€ 21.357.478,74	€ 520.279,64	
TOTALE	€ 54.472.894,96	€ 37.790.638,68	€ 16.682.256,28	€ 5.824.787,59

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

	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 631.292,98		
Titolo 2	€ 5.193.494,61		
Titolo 3			
Titolo 4			
Titolo 5			
TOTALE	€ 5.824.787,59	€ 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 2.728.711,89
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 2.728.711,89	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 2.728.711,89		€ 2.728.711,89

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.096.075,70;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 3.096.075,70 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) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato 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 o all'esercizio 2019 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)	(c)	(d)	$(e) = (a) - ((b) + (c) + (d))$	(f)	(g)	(h)	$(i) = (e) + (f) + (g) + (h)$
TITOLO I	740.283,48	435.394,84	34.182,36		270.686,78	360.606,70			631.292,98
TITOLO II	2.805.060,85	1.238.453,74	172.000,53		1.394.606,58	1.070.176,14			2.464.782,72
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	3.545.324,33	1.673.848,58	206.182,89	0,00	1.665.292,66	1.430.782,84	0,00	0,00	3.096.075,70

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 631.292,98
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.464.782,72
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 3.096.075,70



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 *	€ 424.541,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 206.751,92
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 631.292,98

(*) 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.

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei programmi di spesa.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	36.268.356,72	32.521.113,19	10.404,76	3.757.648,29
Titolo 2	24.281.419,83	13.401.208,89	-159.768,53	10.720.442,41
Titolo 3	4.538.645,85	1.141.755,03	-4.965,31	3.391.925,51
Titolo 4	4.055.317,18	1.587.680,56	-594.879,18	1.872.757,44
Titolo 5				0,00
Titolo 6	1.263.204,94	206.157,25		1.057.047,69
Titolo 7				0,00
Titolo 9	1.901.701,21	408.634,63	-66.107,29	1.426.959,29
TOTALE	72.308.645,73	49.266.549,55	-815.315,55	22.226.780,63



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 2019, 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 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	49.453.267,82	26.337.854,87	-559.434,68	22.555.978,27
Titolo 2	4.090.368,65	1.692.793,62	-4.074,63	2.393.500,40
Titolo 3				0,00
Titolo 4	58.492,73	47.927,26		10.565,47
Titolo 5	43.246,05	43.246,05		0,00
Titolo 7	8.093.653,38	269.033,13	-55.804,89	7.768.815,36
TOTALE	61.739.028,63	28.390.854,93	-619.314,20	32.728.859,50

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 che è stato rispettato il 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.

7. 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 37.140.122,89 di cui:

- euro 22.226.780,63 da gestione residui;
- euro 14.913.342,26 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 49.411.115,78 di cui:

- euro 32.728.859,50 da gestione residui;



▪ euro 16.682.256,28 da gestione competenza 2019.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	674.482,96	923.177,46	0,00	852.113,23	1.307.874,64	12.510.231,80	16.267.880,09
Titolo 2	2.533.945,98	910.816,04	18.000,00	6.099.745,72	1.157.934,67	88.012,61	10.808.455,02
Titolo 3	1.115.171,61	294.718,87	212.412,37	914.936,62	854.686,04	587.262,65	3.979.188,16
Titolo 4	877.493,39	778.873,52	0,00	34.243,66	182.146,87	1.521.004,98	3.393.762,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.057.047,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.057.047,69
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	252.305,22	313.191,51	167.223,41	45.769,90	648.469,25	206.830,22	1.633.789,51
Totale	6.510.446,85	3.220.777,40	397.635,78	7.946.809,13	4.151.111,47	14.913.342,26	37.140.122,89

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	1.696.657,77	705.637,68	557.366,99	9.804.797,85	9.791.517,98	13.137.456,09	35.693.434,36
Titolo 2	156.452,90	980.345,69	947.134,10	176.149,04	133.418,67	3.024.501,26	5.418.001,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	10.565,47	19,29	10.584,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.257.048,91	858.527,44	263.964,81	235.967,65	153.306,55	520.279,64	8.289.095,00
Totale	8.110.159,58	2.544.510,81	1.768.465,90	10.216.914,54	10.088.808,67	16.682.256,28	49.411.115,78



10. 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. Si invita l'Ente a valutare per i residui più vetusti di operare un prudentiale accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE.

Terni, lì.....

L'Organo di Revisione

