

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Mauro Pironi

Dott. Giorgio Palareti

Comune di Cattolica

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 3 del 15/04/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 10/04/2020 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 vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario Ufficio Bilancio, 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 anzianità;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per anzianità;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- 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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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)	Totale residui attivi da riportare
Titolo 1	€ 12.472.429,87	€ 10.846.831,10	€ 1.625.598,77	€ 5.825.784,42
Titolo 2	€ 1.463.692,09	€ 1.014.647,19	€ 449.044,90	€ 486.901,90
Titolo 3	€ 6.849.614,50	€ 5.454.016,28	€ 1.395.598,22	€ 4.134.530,61
Titolo 4	€ 2.732.228,93	€ 1.392.402,31	€ 1.339.826,62	€ 2.084.371,09
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 988.394,58	€ 0,00	€ 988.394,58	€ 1.053.956,28
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 3.243.746,19	€ 3.220.688,15	€ 23.058,04	€ 39.961,07
TOTALE	€ 27.750.106,16	€ 21.928.585,03	€ 5.821.521,13	€ 13.625.505,37

Non sono state operate reimputazioni di entrate.

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Totale residui passivi da riportare
Titolo 1	€ 16.528.927,40	€ 14.237.904,78	€ 2.291.022,62	€ 2.750.311,75
Titolo 2	€ 3.213.680,06	€ 2.318.845,48	€ 894.834,58	€ 1.008.579,42
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 2.118.664,87	€ 2.118.664,87	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 3.243.746,19	€ 2.982.749,88	€ 260.996,31	€ 673.627,57
TOTALE	€ 25.105.018,52	€ 21.658.165,01	€ 3.446.853,51	€ 4.432.518,74

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	€ 137.863,05	€ 137.863,05		
Titolo 2	€ 2.461.038,03	€ 2.461.038,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 2.598.901,08	€ 2.598.901,08	€ 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, secondo le seguenti risultanze:

- Residui passivi reimputati all'esercizio 2020, dell'importo complessivo di € 2.598.901,08
- Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2020 -2022 esercizio 2020 pari ad € 2.598.901,08

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non sono state effettuate operazioni di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate che non hanno generato FPV.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro € 2.598.901,08 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 a 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)
TOTALE	€ 2.192.818,83	€ 1.497.018,84	€ 295.299,82	€ 0,00	€ 400.500,17	€ 2.198.400,91	€ 0,00	€ 2.598.901,08	€ 2.598.901,08

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 137.863,05
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.461.038,03
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 2.598.901,08

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 0,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 92.843,33
Altri incarichi	€ 6.814,92
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 38.204,80
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 137.863,05

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 come ad esempio quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa o ad incarichi legali conferiti in annualità precedenti e non ancora conclusi.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, in caso di opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2.

Si prende atto che, in virtù del disposto normativo di cui al punto 5.4 del suddetto principio contabile 4/2, l'FPV sia conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2019 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si siano verificate le seguenti condizioni:

- avvio di procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2019;
- impegno di spesa nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.803,39	€ 99.429,57	€ 135.979,20	€ 72.673,56	€ 137.863,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.640,05	€ 12.653,07	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 75.809,39	€ 77.833,77	€ 103.644,15	€ 60.020,49	€ 137.863,05
- 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***	€ 0,00	€ 21.595,80	€ 698,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 840.420,20	€ 684.527,11	€ 2.106.441,68	€ 2.120.145,70	€ 2.461.038,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 840.420,20	€ 684.527,11	€ 2.004.395,00	€ 1.699.691,21	€ 2.461.038,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.046,63	€ 420.454,06	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4 – 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, accertati nel 2019 e non riscossi, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	5.473.966,82	1.116.095,71	-157.685,46	4.200.185,65
Titolo 2	473.486,09	426.429,09	-9.200,00	37.857,00
Titolo 3	3.522.587,50	548.108,91	-235.546,20	2.738.932,39
Titolo 4	1.405.222,19	354.312,60	-306.365,12	744.544,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	571.621,73	506.060,03	0,00	65.561,70
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	29.409,27	11.559,71	-946,53	16.903,03
TOTALE	11.476.293,60	2.962.566,05	-709.743,31	7.803.984,24

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, impegnati e non pagati nel 2019, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.222.450,06	2.569.764,57	-193.396,36	459.289,13
Titolo 2	1.279.183,25	1.120.923,90	-44.514,51	113.744,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	549.761,25	133.869,56	-3.260,43	412.631,26
TOTALE	5.051.394,56	3.824.558,03	-241.171,30	985.665,23

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;

5. 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 2020. Nella fattispecie si registrano 22.151,42 euro derivanti da entrate vincolate di parte corrente (dei servizi educativi e culturali) che troveranno allocazione nel risultato di amministrazione all'interno dei fondi vincolati per trasferimenti e che sono stati già applicati al bilancio nel corso del 2020 con apposita determinazione dirigenziale n. 112 del 17.02.2020

6. 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;

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro di cui: 13.625.505,37 di cui:

- euro 7.803.984,24 da gestione residui;
- euro 5.821.521.13 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 4.432.518,74 di cui:

- euro 3.446.853,51 da gestione residui;
- euro 985.665,23 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	135.401,42	1.043.514,85	765.197,18	858.315,18	1.397.757,02	1.625.598,77	5.825.784,42
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	21.153,46	16.703,54	449.044,90	486.901,90
Titolo 3	61.038,82	716.026,34	219.334,76	555.880,31	1.186.652,16	1.395.598,22	4.134.530,61
Titolo 4	899,40	548,00	67.212,28	1.323,61	674.561,18	1.339.826,62	2.084.371,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	19.369,70	46.192,00	988.394,58	1.053.956,28
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	154,71	5.197,84	11.550,48	23.058,04	39.961,07
Totale	197.339,64	1.760.089,19	1.051.898,93	1.461.240,10	3.333.416,38	5.821.521,13	13.625.505,37

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	19.170,19	2.936,76	57.788,34	134.534,09	244.859,75	2.291.022,62	2.750.311,75
Titolo 2	0,00	0,00	2.515,57	1.427,40	109.801,87	894.834,58	1.008.579,42
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	79.718,46	13.315,24	3.787,52	7.275,95	308.534,09	260.996,31	673.627,57
Totale	98.888,65	16.252,00	64.091,43	143.237,44	663.195,71	3.446.853,51	4.432.518,74

10. 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 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.

Cattolica, lì 15 aprile 2020

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Massimo Rosetti

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82/2005 e s.m.i)

Dott. Mauro Pironi

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82/2005 e s.m.i)

Dott. Giorgio Palareti

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82/2005 e s.m.i)