

Verbale n. 8 del 30/07/2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al fine della formazione del rendiconto 2019"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 30/07/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al fine della formazione del rendiconto 2019" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al fine della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti correddati allegati

Elenco Residui attivi e Passivi (ALL. A e B)

Elenco residui eliminati (ALL.D)

Reimputazione di entrate e spese (ALL.E)

Variazione stanziamenti entrata e spesa mediante FPV (ALL. F)

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Premesso che

- l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";
- a tal fine i singoli responsabili di servizio devono effettuare la ricognizione dei residui attivi/passivi di competenza

Si constata che

- E' stata adottata la determina n. 34 del 10/06 per la ricognizione dei residui da parte del responsabile del servizio ragioneria

Tenuto conto

- 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività;

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:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 1.372.723,97
- residui passivi pari a € 1.014.355,17

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1							-
Titolo 2				228.621,51	15.078,58	515.929,88	759.629,97
Titolo 3	500,00			6.025,00	5.832,00	35.569,86	47.926,86
Titolo 4	13.151,58	38.941,79		315.613,02		181.886,50	549.592,89
Titolo 5							-
Titolo 6			869,51				869,51
Titolo 7							-
Titolo 9		1.451,28	6.196,64	1.249,15	668,28	5.139,39	14.704,74
TOTALE	13.651,58	40.393,07	7.066,15	551.508,68	21.578,86	738.525,63	1.372.723,97

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		1.388,50	1.050,22	199.801,11	227.161,41	172.011,27	601.412,51
Titolo 2	8.334,59	86,72	120,98	197.988,14	9,10	200.381,48	406.921,01
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					35,12	5.986,53	6.021,65
TOTALE	8.334,59	1.475,22	1.171,20	397.789,25	227.205,63	378.379,28	1.014.355,17

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Residui da esercizio 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	695336,02	179.406,14	515.929,88	
Titolo 3	95317,24	59.747,38	35.569,86	
Titolo 4	776700,43	594.813,93	181.886,50	100.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	76.397,25	68.228,97	8.168,28	
TOTALE	1.643.750,94	902.196,42	741.554,52	100.000,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Residui da esercizio 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	661883,51	489.872,24	172.011,27	
Titolo 2	817371,86	616.990,38	200.381,48	100000
Titolo 3				
Titolo 4	84915,45	84.915,45	-	
Titolo 5				
Titolo 7	76.397,25	71.519,79	4.877,46	
TOTALE	1.640.568,07	1.263.297,86	377.270,21	100.000,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	100.000,00	100.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	100.000,00	100.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	100.000,00	100.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	100.000,00	100.000,00	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	100.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	100.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	100.000,00	-	100.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 256.642,19
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2017 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 MISSIONE 1- Servizi Istituzionali e generali, di gestione e di controllo	3.679,52	3.078,00	663,52	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.000,00	37.876,94	1.233,36	-	0,00	-	-	-	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	307.816,74	176.433,55	-	-	131383,9	125.259,00	-	-	256.642,19
Totale	350.496,26	217.326,19	1786,88	-	131383,9	125.259,00	-	-	256.642,19

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	256.642,19
TOTALE FPV 2019	256.642,19

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	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

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015*	2016*	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	643.826,46	283.327,06	350.496,26	256.642,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	318.869,72	0,00	67.169,20	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	324.956,74	283.327,06	283.327,06	256.642,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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, come più avanti dettagliato NON è conforme all'evoluzione alle indicazioni di spesa fornite dall'Ente si evidenzia che NON esistono dei cronoprogrammi di spesa relativi all'opera.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) NON sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento. Si evidenzia la circostanza che

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1				-
Titolo 2	853879,44	605.511,85	- 4.667,50	243.700,09
Titolo 3	34080,31	16.034,23	- 5.689,08	12.357,00
Titolo 4	400984,57	25.069,43	- 8.208,75	367.706,39
Titolo 5				-
Titolo 6	869,51			869,51
Titolo 7				-
Titolo 9	17082,54	7.500,00	- 17,19	9.565,35
TOTALE	1.306.896,37	654.115,51	- 18.582,52	634.198,34

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	518.771,62	82.321,84	- 7.048,44	429.401,34
Titolo 2	341.964,06	135.424,53	-	206.539,53
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	4.918,46	4.842,34	- 41,00	35,12
TOTALE	865.654,14	222.588,71	- 7.089,44	635.975,99

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DEL FPV

Come peraltro già rilevato nel parere riferito al riaccertamento dei residui per l'anno 2018 l'organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha provveduto alla corretta riclassificazione in bilancio dei seguenti crediti e debiti come prescritto dal punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2:

Capitolo 7806 art. 1 Adeguamento in sede Via Erbatice Euro 98.970,00 anno 2017

Capitolo 7810 art. 12 Realizzazione percorso ciclabile e pedonale Via Albericia Euro 98.970,00 anno 2017

Si ricorda innanzitutto che il principio contabile prevede che le spese di investimento siano impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma.

L'ente riferisce infatti che le opere in commento non sono a tutt'oggi cominciate, non è presente un cronoprogramma e nulla è stato pagato o risulta dovuto in merito alle stesse. La spesa non ha nessun titolo per essere iscritta a residuo, la stessa, visto il posticipo dell'opera, sarebbe dovuta essere reimputata al nuovo esercizio di competenza.

Parimenti i residui attivi iscritti Al Titolo 4 (Entrate in conto capitale – contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche) riferiti ai trasferimenti del Comune a copertura integrale dei costi dell'opera non dovevano essere mantenuti a residuo, non risulta infatti alcun atto dal quale risulti certo liquido ed esigibile il credito vantato dall'Unione proprio in considerazione della mancata realizzazione dell'opera

Si evidenzia quindi lo scorretto trattamento contabile che purtuttavia non altera in alcun modo gli equilibri di bilancio.

Come peraltro già rilevato nel parere riferito al bilancio di previsione 2020 L'organo di revisione ha controllato, mediante controlli a campione, la determinazione del FPV.

Con particolare riferimento al FPV stanziato relativamente alla bonifica dell'area ex Zeta Petroli il Revisore ha richiesto all'Ente, ai fini della verifica, la ricostruzione della cronistoria (l'intervento si protrae dal lontano 2001).

E' emersa una scorretta contabilizzazione (in più esercizi) degli importi del FPV. In particolare per la reimputazione dell'FPV in Entrata è inferiore a quanto dovrebbe risultare (256.642,19 contro i 341.999,85). La conseguenza che si può trarre è che a causa di errori contabili di imputazione sono state imputate agli esercizi precedenti importi superiori a quelli dovuti, determinando un errore nel conseguente calcolo dell'avanzo di amministrazione che risulta sovrastimato e residuando un FPV non sufficiente alla copertura delle obbligazioni in essere.

Si è già provveduto a raccomandare la correzione dell'errore.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, con l'eccezione di quanto segnalato relativamente alle poste dettagliate nel precedente paragrafo esprime favorevole al riaccertamento ordinario.

L'Organo di Revisione

