***Parere n. 3/2019***

**PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018, PREVISTO DALL'ART. 228 COMMA 3 D.LGS. 267/2000 ED EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011** – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. 267/2000 come modificato dall' art. 3, comma 1, lettera o), legge 213/2012.

Il Revisore dei Conti rag. Enrico Paglione nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020 Revisore dei Conti di questo Comune.

**Ricevuta** in data 04.04.2019 via @mail la proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai sensi dell'art. 228, comma 3 del d.lgs. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 – contestuale variazione di bilancio";

**Preso atto** che il bilancio di previsione 2018-2020 e documenti allegati è stato approvato in data 01/03/2018 con atto DC.C. n. 14 con il parere favorevole del revisore, il quale ha rilasciato regolare parere favorevole (cfr. relazione /verbale n. 2 del 20.02.2018);

**Sentito i**l Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli in merito alla necessità delle variazioni da apportare al complesso dei residui attivi e passivi con modifiche dei fondi iscritti in bilancio;

**Dato atto:**

- Che ciascun Responsabile di Settore, al fine del mantenimento delle spese a residuo, ha dichiarato "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2018 e precedenti in quanto le prestazioni sono state completamente rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento".
- Che **i**l Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al Revisore situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio ed ha espresso in data 28 marzo 2019 parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa/entrata con le risorse assegnate, nonché alla regolarità contabile e al mantenimento del pareggio finanziario.

*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 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 re-imputazione 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 re-imputazione 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 che i residui approvati con il conto del bilancio 2016 non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
Preso atto delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli Responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro agli atti.

## 1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

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

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi al 31.12.2018 risulta che:

| | Acccertamenti | Riscossioni | Accertamenti mantenuti | Accertamenti reimputati |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 2.808.016,72 | 2.220.142,15 | 587.874,57 | 583.390,41 |
| Titolo 2 | 318.399,03 | 295.135,84 | 23.263,19 | 1.570,08 |
| Titolo 3 | 996.690,41 | 820.367,48 | 176.322,93 | 783.832,57 |
| Titolo 4 | 245.859,69 | 102.423,81 | 143.435,88 | 48.956,63 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| TOTALE | 4.368.965,85 | 3.438.069,28 | 930.896,57 | 1.417.749,69 |

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31.12.2018 risulta che:

| | Impegni | Pagamenti | Impegni mantenuti | Impegni reimputati (+)FPV |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 3.768.849,58 | 3.296.455,87 | 472.393,71 | 104.416,66 |
| Titolo 2 | 918.032,02 | 562.678,01 | 355.354,01 | 39.112,29 |
| Titolo 3 | | | - | |
| Titolo 4 | 159.568,22 | 159.568,22 | - | |
| Titolo 5 | - | - | - | |
| TOTALE | 4.846.449,82 | 4.018.702,10 | 827.747,72 | 143.528,95 |

## 2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.
Relativamente agli accertamenti di entrata si sa atto che sono state operate reimputazioni.

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 1.110,65 | 1.110,65 | | |
| Titolo 2 | 927,20 | 927,20 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.037,85 | 2.037,85 | - | - |

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.

## 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate, nel caso le tabelle sono riportate le re-imputazioni che non hanno generato FPV:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 583.390,41 | Titolo 1 | 104.416,66 |
| Titolo 2 | 1.570,08 | Titolo 2 | 39.112,29 |
| Titolo 3 | 783.832,57 | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 48.956,63 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 1.417.749,69 | - | 143.528,95 |

La re-imputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 è pari a 2.037,85 euro;
La composizione del FPV 2018 spesa finale del titolo 2 pari a 927,20 euro.

*Il comma 466 della Legge 232/2016 dispone che, ai fini del pareggio di bilancio, non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente che deve trovare corrispondenza con quanto indicato nella colonna (x).*

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

| | |
|---|---|
| FPV 2018 SPESA CORRENTE | 1.110,65 |
| FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE | 927,20 |
| TOTALE | 2.037,85 |

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, 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 ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile re-imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2018 | Riscossioni | Minori Residui | Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 1.165.500,74 | 645.234,82 | | 63.124,49 | 583.390,41 |
| Titolo 2 | 22.350,39 | 20.780,31 | | | 1.570,08 |
| Titolo 3 | 918.531,29 | 155.814,02 | | 21.115,30 | 783.832,57 |
| Titolo 4 | 118.170,52 | 69.213,91 | | 0,02 | 48.956,63 |
| Titolo 5 | - | | | | - |
| Titolo 6 | 75.061,68 | | | | 75.061,68 |
| Titolo 7 | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | - | - |
| TOTALE | 2.299.614,62 | 891.043,06 | - | 84.239,81 | 1.492.811,37 |

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 impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2018 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 443.161,67 | 325.702,91 | 13.042,10 | 104.416,66 |
| Titolo 2 | 145.765,15 | 101.135,77 | 5.517,09 | 39.112,29 |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 7 | | | | - |
| TOTALE | 588.926,82 | 426.838,68 | 18.559,19 | 143.528,95 |

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.

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

## 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;

Non risultano eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 184.966,20 | 79.366,20 | 156.496,35 | 103.259,22 | 59.302,44 | 587.874,57 |
| Titolo 2 | | 1.570,08 | | | - | 23.263,19 |
| Titolo 3 | 621.186,50 | 28.244,64 | 59.700,65 | 45.640,16 | 29.060,62 | 176.322,93 |
| Titolo 4 | 48.058,63 | | | 498,00 | 400,00 | 143.435,88 |
| Titolo 5 | | | | | | |
| Titolo 6-7 | 75.061,68 | | | | | |
| Titolo 9 | 31.519,29 | 3.720,30 | 3.859,88 | 5.082,20 | 4.406,52 | 12.263,81 |
| TOTALE | 960.792,30 | 112.901,22 | 220.056,88 | 154.479,58 | 93.169,58 | 943.160,38 |

L'organo di revisione rileva che nei residui attivi non sono compresi residui con le seguenti caratteristiche:

a) crediti di dubbia esigibilità relativi a procedure concorsuali per recupero evasione tributaria;
b) crediti nei confronti di Società partecipate e-o controllate garantita da fideiussione bancarie.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | - | 26.860,06 | 4.823,48 | 18.693,61 | 54.039,51 | 472.393,71 |
| Titolo 2 | 890,60 | | - | 10.946,65 | 27.275,04 | 355.354,01 |
| Titolo 4 | | | | | | |
| Titolo 5 | | | | | | |
| Titolo 7 | 15.700,87 | 24.375,54 | 5.114,13 | 5.321,27 | 7.711,04 | 45.027,47 |
| TOTALE | 16.591,47 | 51.235,60 | 9.937,61 | 34.961,53 | 89.025,59 | 872.775,19 |

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui 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 per quanto di competenza, e**sprime** ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, cosi come modificato dall'art.3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto: Invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui al Tesoriere.

Il presente verbale debitamente sottoscritto, viene trasmesso per essere allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta Comunale nella prossima seduta, il Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli provvederà ad inserirlo nei verbali del revisore.

Dalla Sede 05 marzo 2019

***Il Revisore Unico dei Conti***

rag. Enrico Paglione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 da parte del Revisore dei Conti.