



## Comune di Castellarano

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 27/02/2019

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.**

L'Organo di revisione ha ricevuto via posta elettronica dall'Ente in data 14/02/2019, 18/02/2019 e 20/02/2019 gli atti propedeutici al "Riaccertamento ordinario dei residui" ed alla successiva proposta di deliberazione di Giunta.

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».*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

L'organo di revisione, nella seduta del 15/02/2019, ha iniziato la verifica dei dati al fine dell'espressione del proprio parere in merito al riaccertamento dei residui. Al fine di una maggior chiarezza nella lettura e nell'analisi dei dati, il Collegio chiede all'Ente ulteriore documentazione e rinvia la conclusione della seduta a data successiva.

Ricevuto in data 20/02/2019 la documentazione integrativa richiesta, il Collegio, in data odierna ed ognuno presso il proprio studio, analizza i dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, (in particolare significatività finanziaria e vetustà dei residui) come da carte di lavoro.

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

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 10.606.598,19	€ 9.009.896,32	€ 1.596.701,87	€ -
Titolo 2	€ 1.002.567,85	€ 835.025,68	€ 167.542,17	€ -
Titolo 3	€ 1.563.535,10	€ 1.332.021,16	€ 231.513,94	€ -
Titolo 4	€ 1.500.359,79	€ 511.248,23	€ 989.111,56	€ -
Titolo 5	€ 251,86	€ 251,86	€ -	€ -
Titolo 6	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 1.427.701,90	€ 1.401.848,65	€ 25.853,25	€ -
TOTALE	€ 17.701.014,69	€ 13.090.291,90	€ 4.610.722,79	€ -

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 10.628.827,04	€ 8.780.671,79	€ 1.848.155,25	€ 264.723,30
Titolo 2	€ 1.018.320,34	€ 440.261,39	€ 578.058,95	€ 2.977.280,43
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 1.825.334,58	€ 1.825.334,58	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 1.427.701,87	€ 1.224.549,43	€ 203.152,44	€ -
TOTALE	€ 14.900.183,83	€ 12.270.817,19	€ 2.629.366,64	€ 3.242.003,73

## **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 reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 264.723,30	€ 264.723,30	€ -	€ -
Titolo 2	€ 2.977.280,43	€ 2.977.280,43	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.242.003,73</b>	<b>€ 3.242.003,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

Non risultano reimputazioni di entrate e spese che non hanno generato FPV.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 3.242.003,73.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 3.242.003,73 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinvia all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	232.170,25	65.051,84	30.320,18	0,00	136.798,23	127.925,07	0,00	0,00	264.723,30
TITOLO II	76.697,88	76.497,14	200,74	0,00	0,00	2.977.280,43	0,00	0,00	2.977.280,43
TOTALE	308.868,13	141.548,98	30.520,92	0,00	136.798,23	3.105.205,50	0,00	0,00	3.242.003,73

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 264.723,30
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.977.280,43
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.242.003,73</b>

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 perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

L'Ente non si è avvalso della nuova disciplina del FPV introdotta dai commi 909 e 910 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2019.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 179.617,57
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 85.105,73
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
Altro	€ -
<b>Totale FPV 2017 spesa corrente</b>	<b>€ 264.723,30</b>

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	€ 207.412,48	€ 213.518,40	€ 232.170,25	€ 264.723,30
- 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 **	€ 207.412,48	€ 122.580,37	€ 113.761,36	€ 127.925,07
- 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***	€ -	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 90.938,03	€ 118.408,89	€ 136.798,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	€ -

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 (*)	€ 239.799,24	€ 213.246,53	€ 76.697,88	€ 2.977.280,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 239.799,24	€ 70.060,91	€ 76.697,88	€ 2.977.280,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 137.361,62	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	€ -

(\*) FPV in c/capitale è così dettagliato: € 150.000,00 manutenzione straordinaria, € 2.656.943,16 spese per la costruzione del palazzetto, € 170.337,27 ampliamento cimitero

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

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 2.337.372,09	€ 1.804.377,28	€ 286.074,09	€ 819.068,90
Titolo 2	€ 89.294,75	€ 65.099,77	-€ 8.672,60	€ 15.522,38
Titolo 3	€ 183.540,17	€ 206.891,42	€ 27.173,51	€ 3.822,26
Titolo 4	€ 272,00	€ 272,00	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ 27.270,50	€ 17.232,43	€ -	€ 10.038,07
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 43.656,65	€ 9.111,66	-€ 22,32	€ 34.522,67
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.681.406,16</b>	<b>€ 2.102.984,56</b>	<b>€ 304.552,68</b>	<b>€ 882.974,28</b>

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 2017, 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:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.18</b>
Titolo 1	€ 1.497.197,56	€ 1.417.396,28	-€ 14.667,80	€ 65.133,48
Titolo 2	€ 124.193,26	€ 116.147,14	-€ 1.596,88	€ 6.449,24
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 187.875,22	€ 154.412,83	-€ 418,71	€ 33.043,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.809.266,04</b>	<b>€ 1.687.956,25</b>	<b>-€ 16.683,39</b>	<b>€ 104.626,40</b>

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 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.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- SETTORE 3 : impegno 22833, 22834, 22835, 22876 per complessivi € 1.596,88

#### **7. 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.

#### **8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

titolo	2013 e recedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	67.505,57	151.387,47	209.583,51	179.683,37	210.908,98	1.596.701,87	2.415.770,77
2	0,00	0,00	0,00	789,38	14.733,00	167.542,17	183.064,55
3	2.210,16	0,00	435,10	418,40	758,60	231.513,94	235.336,20
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	989.111,56	989.111,56
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	10.038,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600.000,00	1.610.038,07
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	11.516,50	10.316,50	12.689,67	25.853,25	60.375,92
<b>totale</b>	<b>79.753,80</b>	<b>151.387,47</b>	<b>221.535,11</b>	<b>191.207,65</b>	<b>239.090,25</b>	<b>4.610.722,79</b>	<b>5.493.697,07</b>

Il Collegio ha richiesto all'Ente una breve relazione in merito ad alcuni residui attivi mantenuti che viene di seguito riportata.

Per ciò che concerne i residui mantenuti, si specifica:

- accertamento n. 4735 ( multe anno 2009) per € 2.210,16 - Il residuo è stato incassato in data 17/1/2019 con reversali n. 608 e 613.

- accertamento n. 5977 (Tares 2013) per € 67.505,57

- accertamento 6996 (tari 2014) per € 151.387,47

- accertamento 7580 (tari 2015) per € 209.583,51

Per questi tre accertamenti, sono stati notificati nei mesi di novembre , dicembre e gennaio le ingiunzioni di pagamento. L'Ente sta incassando gli importi.

Pertanto finche i crediti non saranno dichiarati inesigibili vengono mantenuti a residuo.

- accertamento 8083 (tari 2 emissione 2016) per € 179.683,37

anche per questa voce di stanno predisponendo gli atti di ingiunzione di pagamento che si presume saranno notificati entro aprile 2019.

- accertamento 8117 (addizionale prov.le 2016 emissione 2016) per € 10.316,50

questa voce segue la TARI, nelle ingiunzioni di pagamento è prevista anche la quota provinciale.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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



titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	0,00	0,00	1.268,80	2.711,01	61.153,67	1.848.155,25	1.913.288,73
2	0,00	0,00	0,00	459,78	5.989,46	578.058,95	584.508,19
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	2.800,00	10.210,87	20.032,81	203.152,44	236.196,12
<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.068,80</b>	<b>13.381,66</b>	<b>87.175,94</b>	<b>2.629.366,64</b>	<b>2.733.993,04</b>

## 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 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.

Loro sedi, lì 27.02.2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Sandra Cocconcelli

Dott. Mario Borelli



