

COMUNE DI ALASSIO

PROVINCIA DI SAVONA

REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 06/09/2018 – 05/09/2021

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019".

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011¹ 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;

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, a campione, alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

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 "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 19.843.183,99
- residui passivi pari a € 14.674.398,04

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 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.561.468,97	504.389,00	247.515,06	766.858,81	788.380,14	7.768.924,44	11.637.536,42
Titolo 2					9.816,20	25.951,80	35.768,00
Titolo 3	1.607.305,08	136.496,33	226.208,28	159.958,66	179.677,11	1.528.487,83	3.838.133,29
Titolo 4	27.971,05			1.160.339,55	341.419,87	2.579.707,36	4.109.437,83
Titolo 5							-
Titolo 6	74.653,27						74.653,27
Titolo 7							-
Titolo 9	44.953,09	21.442,72	11.456,92	58.318,06	518,00	10.966,39	147.655,18
TOTALE	3.316.351,46	662.328,05	485.180,26	2.145.475,08	1.319.811,32	11.914.037,82	19.843.183,99

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	456.102,10	139.293,98	402.381,27	254.948,09	1.557.623,07	7.668.710,25	10.479.058,76
Titolo 2	115.700,83	76.344,24	120.777,44	177.601,90	1.438.671,27	1.530.583,61	3.459.679,29
Titolo 3							-
Titolo 4	32.223,86	193.412,06	16.868,17	73.057,66	43.178,84	376.919,40	735.659,99
Titolo 7							-
TOTALE	604.026,79	409.050,28	540.026,88	505.607,65	3.039.473,18	9.576.213,26	14.674.398,04

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	2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

	Impegni reimputati + (FPV)	2020	2021	2022
Titolo 1*	243.246,27	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	9.284.365,15	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE	9.527.611,42	0,00	0,00	0,00

(*) Residuo riscritto per retribuzione accessoria personale dipendente coperto da FPV.

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

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2018 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 9.527.611,42.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI	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 2019 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 MISS. 1	244.148,91	227.951,63	16.197,28	-	0,00	786.274,27	-	-	786.274,27
TOTALE MISS. 4	4.099.439,40	19.103,10	0,63	-	3.908.403,67	197.152,00	-	-	4.105.555,67
TOTALE MISS. 8	1.418.077,30	-	-	-	1.418.077,30	-	-	-	1.418.077,30
TOTALE MISS. 9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISS. 10	1.720.892,58	360.961,20	19.170	-	1.359.739,68	1.857.964,50	-	-	3.217.704,18
TOTALE	7.482.558,19	779.947,93	16.389,61	-	6.686.220,65	2.841.390,77	-	-	9.527.611,42

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	
di cui:	
salario accessorio e premiante	243.246,27
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	243.246,27
SPESA IN CONTO CAPITALE	9.284.365,15

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

	2015*	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	222.204,92	221.575,16	240.015,06	244.148,91	243.246,27
- 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 **	222.204,92	221.575,16	240.015,06	244.148,91	243.246,27
- 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	2.158.496,64	1.796.344,64	6.992.128,08	7.238.409,28	9.284.365,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	3.170.912,20	4.198.751,57	1.966.100,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertati anni precedenti	2.158.496,64	1.796.344,64	3.821.215,88	3.039.657,71	7.318.264,63
- 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, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili negli esercizi successivi, che hanno finanziato spese di investimento a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota di *Fondo pluriennale vincolato parte capitale del risultato di amministrazione*.

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	10.996.345,89	6.915.624,71	- 212.109,20	3.868.611,98
Titolo 2	119.698,20	100.772,00	- 9.110,00	9.816,20
Titolo 3	2.632.736,58	240.128,74	- 82.962,38	2.309.645,46
Titolo 4	1.784.528,72	254.435,38	- 362,87	1.529.730,47
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	123.591,01	48.937,74	-	74.653,27
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	356.722,98	215.894,45	- 4.139,74	136.688,79
TOTALE	16.013.623,38	7.775.793,02	- 308.684,19	7.929.146,17

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	9.927.229,06	6.730.352,88	- 386.527,67	3.583.403,85
Titolo 2	5.293.906,30	2.655.508,30	- 709.302,32	3.347.700,32
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	406.579,37	34.756,32	- 13.082,46	384.905,51
TOTALE	15.627.714,73	9.420.617,50	- 1.108.912,45	7.316.009,68

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 entrate 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime ***parere favorevole*** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ventimiglia, 22/04/2020

L'organo di revisione

Dott. Fausto GUGLIELMI

