

UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

PROVINCIA DI ASTI

Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di

**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINELLA UBERTI

MARCO MANCINI

GIOVANNI FRANCO

UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. **1/2020**

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2019

I sottoscritti Marinella Uberti, Marco Mancini, revisori nominati con delibera consiliare numero 39 del 26/11/2018 e Giovanni Franco, revisore nominato con delibera consiliare numero 5 del 10/03/2020, immediatamente eseguibili, per il periodo 27/11/2018 – 26/11/2021, ricevuto in data 11/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente per oggetto "ART.7, DPCM 8/12/2011 ART. 228, D.LGS.267/2000 - RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DALL'ESERCIZIO 2019 E PRECEDENTI"

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento agli uffici competenti, 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 titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- 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;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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

INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019. .	7
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....	9
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019.....	10
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018.....	13
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	15
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	15
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019.....	15
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI.....	16
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI.....	17
11) ADEGUATA MOTIVAZIONE.....	18
CONCLUSIONI.....	18

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:

	<i>Accertamenti 2019</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)</i>	<i>Accertamenti eliminati (economie)</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	43.928,53	8.013,10	35.915,43	0,00	0,00
Titolo 3	1.741.954,55	1.197.149,82	544.804,73	0,00	0,00
Titolo 4	20.274,91	754,91	19.520,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	213.925,54	213.925,54	0,00	1.902,40	0,00
Totale	2.020.083,53	1.419.843,37	600.240,16	1.902,40	0,00

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato.

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
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

2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	<i>Impegni 2019</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)</i>	<i>Impegni eliminati (economie)</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	1.806.043,24	1.013.898,40	771.984,68	20.160,16	0,00
Titolo 2	29.936,78	23.878,00	6.058,78	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	216.363,81	203.470,40	10.455,14	2.438,27	0,00
Totale	2.052.343,83	1.241.246,80	788.498,60	22.598,43	0,00

Dall'esame risulta che non vi sono spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato

<i>Impegni reimputati (+) PFV</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
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
Totale	0,00	0,00	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.

3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	0,00	Totale	0,00

4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 0,00.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 0,00. è pertanto la seguente:

<i>MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018</i>	<i>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)</i>	<i>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</i>	<i>Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019</i>
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c) = (a) - (b) - (x) - (y)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità									
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	4.358,00	4.358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità	4.358,00	4.358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.358,00	4.358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>FPV 2019</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri incarichi</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>Altro **</i>	
Totale spesa corrente	0,00
Spesa in conto capitale	0,00
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2019	0,00

(*) 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'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
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					
- 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	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					
- 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	0,00	0,00	0,00	4.358,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	4.358,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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

5) 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, risulta che:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2019</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2019</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	73.424,25	73.424,25	0,00	0,00
Titolo 3	787.950,43	8.518,28	-5.961,18	773.470,97
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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	861.374,68	81.942,53	-5.961,18	773.470,97

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/ 2018, risulta che:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2019</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2019</i>
Titolo 1	1.030.383,46	324.971,78	-8.711,32	696.700,36
Titolo 2	7.519,99	7.519,99	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 7	9.691,03	9.685,19	0,00	5,84
Totale	1.047.594,48	342.176,96	-8.711,32	696.706,20

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, 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.

7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il Titolo 9) euro 1.373.711,13 di cui:

- euro 773.470,97 da gestione residui
- euro 600.240,16 da gestione competenza 2019

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 1.485.204,80 di cui:

- euro 696.706,20 da gestione residui
- euro 788.498,60 da gestione competenza 2019

9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	<i>2013 e precedenti</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.915,43	35.915,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	352.682,18	420.788,79	544.804,73	1.318.275,70
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.520,00	19.520,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	352.682,18	420.788,79	600.240,16	1.373.711,13

10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	<i>2013 e precedenti</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	685,37	306.861,04	389.153,95	771.984,68	1.468.685,04
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.058,78	6.058,78
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	5,84	0,00	10.455,14	10.460,98
Totale	0,00	0,00	0,00	685,37	306.866,88	389.153,95	788.498,60	1.485.204,80

11) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINELLA UBERTI

MARCO MANCINI

GIOVANNI FRANCO
