

COMUNE DI CRVIGNANO DEL FRIULI (UD)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 08/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di “ Riaccertamento ordinario dei residui ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018 ai sensi art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.”.

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 vari responsabili dei servizi hanno fornito alla Responsabile del Servizio Finanziario, in risposta alla sua nota Prot. n. 2786 dd. 31/01/2019 con la quale comunicava l'elenco dei residui attivi e passivi alla data dle 31/12/2018, le motivazioni inerenti gli accertamenti e gli impegni utili alla contabilizzazione dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei responsabili dei vari servizi, acquisite e conservate agli atti del Servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati dai quali risulta che:

1. sono stati eliminati e cancellati residui attivi per euro 3.759.129,42 e residui passivi per euro 5.528.566,24;
 2. non sono stati reimputati all'esercizio 2019 accertamenti 2018;
 3. sono stati reimputati all'esercizio 2019 impegni 2018 per euro 3.290.011,00;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, 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 2019-2021;
 - elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
 - elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di Revisione relativamente alle registrazioni dell'accertamento chiede al Servizio Finanziario di attenersi a quanto prescrive il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria potenziata, che richiede l'accertamento per l'intero importo del credito.

Inoltre per le entrate tributarie riscosse in autoliquidazione come IMU e TASI si rimanda al punto 3.7.1 e al punto 3.7.6.

La verifica dei dati riportati nelle carte di lavoro conservate, può essere così sintetizzato nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

TITOLI	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI C/COMPT	RESIDUI COMP 2018	MAGG/MIN ACCERTAMENTI
1	4.208.491,59	3.446.664,92	761.826,67	62.300,78
2	5.395.084,58	4.932.572,01	462.512,57	-60.641,12
3	3.834.003,70	2.900.834,15	933.169,55	-284.713,56
4	2.029.189,23	448.382,69	1.580.806,54	-588.585,13
5	3.305,81	3.305,81	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.002.681,82	1.999.850,24	2.831,58	-2.825.189,61
tot	17.472.756,73	13.731.609,82	3.741.146,91	-3.696.828,64

Dall'esame risulta che non vi sono entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, e quindi reimputabili ad esercizi successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

TITOLI	IMPEGNI 2018	PAGAMENTI C/COMPT	RESIDUI COMP 2018	ECONOMIE	IMPEGNI REIMPUTATI
1	11.843.842,90	10.173.388,59	1.670.454,31	1.006.140,76	339.272,16
2	3.466.893,26	2.777.511,16	689.382,10	1.697.235,22	2.950.738,84
4	670.977,35	670.977,35	0,00	0,65	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	2.002.681,82	1.896.355,99	106.325,83	2.825.189,61	0,00
tot	17.984.395,33	15.518.233,09	2.466.162,24	5.528.566,24	3.290.011,00

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata del 2019 l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non sussistono reimputazioni di entrate e spese correlate che non abbiano generato FPV.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 3.290.011,00 e misura la spesa che dal 2018 viene spostata al 2019.

FPV 2018 - SPESA CORRENTE	339.272,16
FPV 2018 - SPESA CONTO CAPITALE	2.950.738,84
MINORE SPESA IMPEGNATA NEL 2018	3.290.011,00

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 prevede la possibilità di costituire il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale per consentirne l'utilizzo senza attendere l'approvazione del rendiconto 2018, prevista per legge al 30 aprile 2019. Nello stesso tempo il suo valore segnala al Consiglio comunale quanto tempo trascorre dalla disponibilità delle risorse al loro effettivo impiego, per cui una spesa in conto capitale riportata per intero nel 2019 può essere condivisa solo se supportata da cronoprogrammi delle opere pubbliche.

Per la spesa corrente il FPV 2018 è legato alle seguenti casistiche:

salario accessorio e premiante (1)	171.049,19
incarichi a legali	36.015,89
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	132.207,08
FPV - SPESA 2018 = FPV +ENTRATA 2019	339.272,16

(1) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'Organo di revisione invita il Servizio tecnico a presentare i cronoprogrammi dei tempi previsti per la realizzazione delle diverse opere pubbliche.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.546.601,30	642.945,20	-233,96	903.422,14
Titolo 2	1.942.971,07	1.342.267,78	7.805,28	608.508,57
Titolo 3	1.206.310,97	931.331,35	-25.166,90	249.812,72
Titolo 4	3.706.914,25	2.324.446,63	0,00	1.382.467,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	53.402,73	0,00	0,00	53.402,73
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE	8.486.200,32	5.270.990,96	-17.595,58	3.197.613,78

Dall'esame è risultato che le entrate sono state accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs.118/2011 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 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	2.377.541,54	2.043.849,58	-53.462,49	280.229,47
Titolo 2	358.036,31	339.086,40	-5.945,40	13.004,51
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	161.813,07	148.295,47	-236,50	13.281,10
TOTALE	2.897.390,92	2.531.231,45	-59.644,39	306.515,08

6. ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'Ente non ha rilevato alcuna eliminazione di residui attivi riguardanti l'automatico annullamento dei debiti di importo residuo fino a mille euro, risultante dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010 a causa di mancate comunicazioni da parte dell'Agente della Riscossione.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.938.760,69 di cui:

- euro 3.197.613,78 da gestione residui;

- euro 3.741.146,91 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.772.677,32 di cui:

- euro 306.515,08 da gestione residui;
- euro 2.466.162,24 da gestione competenza 2018.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle considerazioni e dei rilievi in precedenza illustrati, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e ricorda, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, che l'atto di riaccertamento dei residui va trasmesso al tesoriere.

Cervignano del Friuli, 19 marzo 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello

Dott.ssa Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Magagnotti