

COMUNE di SCANDOLARA RIPA D'OGGIO

Provincia di Cremona

Parere n 2 /2019 dell'organo di revisione sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

Il sottoscritto Franco Albertoni nominato, con delibera del Consiglio dell'Unione Lombarda dei Comuni OGLIO - CIRIA n 17 del 27- 9 – 2017, Revisore dei Conti Unione con l'estensione della funzione di controllo anche sui Comuni che la costituiscono ai sensi del comma 3 art 234 del Dlgs267/2000 essendo state trasferite all'Unione tutte le funzioni fondamentali dei quattro Comuni, di seguito "Organo di Revisione"

ricevuto in data 1 aprile 2019 la documentazione a supporto della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

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 trasmesso le risultanze del riaccertamento al Responsabile del Servizio finanziario, 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 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- 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.

Il sottoscritto in qualità di Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (in particolare è stato adottato il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro.

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:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 339.957,16	€ 301.414,87	€ 38.542,29	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 54.887,03	€ 40.336,21	€ 14.550,82	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 93.045,92	€ 75.926,99	€ 17.118,93	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4				€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 11.944,32	€ 11.944,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 499.834,43	€ 429.622,39	€ 70.212,04	€ 0,00	€ 0,00

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:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 343.730,00	€ 257.811,04	€ 85.918,96	€ 0,00	
Titolo 2	€ 95.000,00	€ 0,00	€ 95.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 55.553,25	€ 55.553,25	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4				€ 0,00	
Titolo 5				€ 0,00	
Titolo 7	€ 11.944,32	€ 11.007,80	€ 936,52	€ 0,00	
TOTALE	€ 506.227,57	€ 324.372,09	€ 181.855,48	€ 0,00	€ 0,00

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 non sono state effettuate reimputazioni che non hanno generato FPV.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 0,00.

L'organo di revisione ha verificato che non si è reso necessario costituire il FPV spesa ai sensi dei vigenti principi contabili.

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	93.503,44	75.560,81	-505,70	17.436,93
Titolo 2	10.393,00	10.393,00		0,00
Titolo 3	16.090,11	15.650,70	131,59	571,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9				0,00
TOTALE	119.986,55	101.604,51	-374,11	18.007,93

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 ai precedenti pareri espressi dallo scrivente organo ed alla Relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	70.316,39	19.982,69	-49.035,54	1.298,16
Titolo 2	129.456,04	87.244,04	-14.757,01	27.454,99
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	997,41	619,47		377,94
TOTALE	200.769,84	107.846,20	-63.792,55	29.131,09

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 2019.

In particolare prende atto che non sono state rilevate economie di spesa finanziate con entrata a destinazione vincolata .

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non si è resa necessaria in quanto non presenti.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ritenuto necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto non ha rilevato poste non correttamente classificate rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

9. 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 88.219,97** di cui:

- euro 18.007,93 da gestione residui;
- euro 70.212,04 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 210.986,57** di cui:

- euro 29.131,09 da gestione residui;
- euro 181.855,48 da gestione competenza 2018.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1			1.618,73	4.121,34	5.131,11	6.565,75	38.542,29	55.979,22
Titolo 2							14.550,82	14.550,82
Titolo 3				163,20		407,80	17.118,93	17.689,93
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9								0,00
Totale	0,00	0,00	1.618,73	4.284,54	5.131,11	6.973,55	70.212,04	88.219,97

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1			98,71	242,30	285,17	671,98	85.918,96	87.217,12
Titolo 2						27.454,99	95.000,00	122.454,99
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	154,94	223,00					936,52	1.314,46
Totale	154,94	223,00	98,71	242,30	285,17	28.126,97	181.855,48	210.986,57

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo 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 il sottoscritto in qualità di 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.

Corte de' Frati, lì 2 aprile 2019

Il Revisore dei Conti

Albertoni Franco