COMUNE DI BENEVENTO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 26.04.2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 24.04.2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 2017 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;

Che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2018
Titolo 1	47.224.163,24	38.197.638,56	9.026.524,68
Titolo 2	7.982.349,87	6.048.059,07	1.934.290,80
Titolo 3	4.886.495,30	1.409.730,69	3.476.764,61
Titolo 4	17.800.816,47	16.278.569,53	1.522.246,94
Titolo 5			-
Titolo 6			-
Titolo 7	8.289.144,01	8.289.144,01	-
Titolo 9	72.688.013,73	71.800.609,98	887.403,75
TOTALE	158.870.982,62	142.023.751,84	16.847.230,78

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

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	51.862.777,73	40.864.343,16	10.998.434,57	940.022,04
Titolo 2	7.717.241,08	5.984.971,46	1.732.269,62	2.338.184,19
Titolo 3			-	
Titolo 4	3.836.818,94	3.836.818,94	-	
Titolo 5	8.289.144,01	8.289.144,01		
Titolo 7	72.688.013,73	67.051.074,09	5.636.939,64	
TOTALE	144.393.995,49	126.026.351,66	18.367.643,83	3.278.206,23

2. REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	940.022,04	940.022,04		
Titolo 2	2.338.184,19	2.338.184,19		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.278.206,23	3.278.206,23	-	-

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		**Impegni reimputati**
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	**€ 0,00**		**€ 0,00**

Non risultano reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 3.278.206,23;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euroè 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 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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)	(x)	(C) = (a) - (b) -(x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) +(d) + (e) +(f)
2.814.835,30	2.397.769,68	15.351,33	401.714,29	2.876.491,94			3.278.206,23

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	940.022,04
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.338.184,19
TOTALE	3.278.206,23

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

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

Salario accessorio e premiante *	10.219,76
Trasferimenti correnti	826.968,44
Incarichi a legali	102.833,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2018 spesa corrente	940.022,04

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.

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 31/12/2017, 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	56.756.004,14	1.417.664,35	- 3.270.450,52	52.067.889,27
Titolo 2	9.250.430,30	2.223.323,40	- 661.755,41	6.365.351,49
Titolo 3	12.122.205,23	1.185.776,68	- 63.484,09	10.872.944,46
Titolo 4	49.537.991,10	8.215.380,75	-	41.322.610,35
Titolo 5				-
Titolo 6	8.016.116,01	128.617,34		7.887.498,67
Titolo 7				-
Titolo 9	3.073.870,48	192.425,06	-	2.881.445,42
TOTALE	138.756.617,26	13.363.187,58	- 3.995.690,02	121.397.739,66

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 alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati 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	44.149.701,08	5.676.779,92	105.450,13	38.367.471,03
Titolo 2	77.102.772,62	7.898.121,47	35.244,34	69.169.406,81
Titolo 3	5.345.459,24			5.345.459,24
Titolo 4	1.075.104,20	10.481,45		1.064.622,75
Titolo 5	-			-
Titolo 7	9.186.330,84	416.580,02	38.293,26	8.731.457,56
TOTALE	136.859.367,98	14.001.962,86	178.987,73	122.678.417,39

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;

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.
Le entrate e le spese per le annualità di competenza dell'Ente sono state riaccertate, con la sola esclusione delle partite di giro, e dei residui di competenza OSL, alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata, ovvero in ragione della esigibilità/scadenza dei crediti e dei debiti relativi;

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	totale
1	47.701.295,67	4.366.593,60	9.026.524,68	61.094.413,95
2	5.959.269,02	406.082,47	1.934.290,80	8.299.642,29
3	9.098.593,01	1.774.351,45	3.476.764,61	14.349.709,07
4	41.040.293,26	282.317,09	1.522.246,94	42.844.857,29
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	7.887.498,67	0,00	0,00	7.887.498,67
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.581.097,27	300.348,15	887.403,75	3.768.849,17
totale	114.268.046,90	7.129.692,76	16.847.230,78	138.244.970,44

9. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	totale
1	34.561.129,38	3.806.341,65	10.998.434,57	49.365.905,60
2	68.231.354,14	938.052,67	1.732.269,62	70.901.676,43
3	5.345.459,24			5.345.459,24
4	16.455,10	1.048.167,65		1.064.622,75
5				
7	3.254.092,23	5.477.365,33	5.636.939,64	14.368.397,20
totale	111.408.490,09	11.269.927,30	18.367.643,83	141.046.061,22

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

RILEVA LA NECESSITA'

- di migliorare le procedure adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti ed inviare all'Organo di Revisione un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità trimestrale durante l'anno 2019, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

ESPRIME

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.

Benevento, lì 26.04.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Graziano Serpico

Dott. Nicola Alfieri

Dott. Carmine Cicala