

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 02/07/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

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».*

Ricevuta in data 29/04/2019, tramite posta elettronica certificata, la proposta di deliberazione avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 unitamente ai seguenti allegati:

- allegato a) elenco residui attivi e passivi 2018 riaccertati per esigibilità;
- allegato b) variazioni del bilancio di previsione 2018-2020;

- allegato c) attestazioni da parte dei responsabili dei servizi sulla sussistenza dei requisiti legislativi necessari per il mantenimento e/o l'eliminazione di ciascun residuo attivo e passivo alla data del 31/12/2018.

Rammentato che:

- il Responsabile finanziario con nota del 29/04/2019 ha chiesto all'Organo di revisione il parere ai sensi dell'art. 239, comma lett. b) del Tuel;
- in data 30/04/2019 lo stesso Responsabile finanziario ha richiesto il suddetto parere facendo riferimento all'art. 52, comma 3 del regolamento di contabilità dell'Ente che recita "in caso di urgenza, da motivare nella richiesta di parere, il parere medesimo è rilasciato entro le successive 24 ore";
- **con deliberazione giuntale n. 40 del 30/04/2019 l'Ente ha approvato il riaccertamento senza il preventivo parere dell'Organo di revisione.**

Richiamato il verbale n. 7 del 01/05/2019 con il quale l'Organo scrivente avviava l'istruttoria delle verifiche di legge da effettuare rilevando alcune criticità nei documenti ricevuti e richiedendo a supporto delle proprie verifiche, come nello stesso riportate, la relativa documentazione.

Preso atto che parte della documentazione richiesta è pervenuta in data 18/06/2019 e la restante unitamente alla nuova proposta deliberativa avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità al 31/12/2018 e agli allegati A), B), C), E), F), corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, è pervenuta in data 01/07/2019.

Preso atto che il servizio finanziario ha condotto in collaborazione con il settore tecnico ed amministrativo l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa al fine di riallinearne i valori all'effettiva consistenza in base alla loro scadenza e conseguentemente fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi a e passivi provenienti dall'esercizio 2018 e dagli esercizi precedenti.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i vari documenti allegati, in particolare:

- Allegato A "Elenco Residui Attivi e Passivi per esigibilità";
- Allegato B "Variazioni del bilancio previsione finanziario 2018/2020";
- Allegato E "Variazioni del bilancio previsione finanziario 2019/2021".

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione in base al criterio della significatività dei dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

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 reimputati
Titolo 1	€ 1.234.377,13	€ 1.013.979,41	€ 220.397,72	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.261.329,87	€ 1.153.351,52	€ 107.978,35	€ 0,00
Titolo 3	€ 914.601,84	€ 557.070,05	€ 357.531,79	€ 0,00
Titolo 4	€ 649.838,53	€ 355.782,26	€ 294.056,27	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 563.687,85	€ 563.687,85	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 519.980,62	€ 518.176,93	€ 1.803,69	€ 0,00
TOTALE	€ 5.143.815,84	€ 4.162.048,02	€ 981.767,82	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
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

Non risultano entrate accertate nel 2018 e non esigibili nel medesimo esercizio.

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 reimputati
Titolo 1	€ 3.100.499,77	€ 1.150.108,84	€ 1.950.390,93	€ 0,00
Titolo 2	€ 41.272,73	€ 0,00	€ 41.272,73	€ 359.331,54
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 419.503,35	€ 419.503,35	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 563.687,85	€ 563.687,85	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 519.980,62	€ 398.262,23	€ 121.718,39	
TOTALE	€ 4.644.944,32	€ 2.531.562,27	€ 2.113.382,05	€ 359.331,54

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 359.331,54	€ 359.331,54	€ 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	€ 359.331,54	€ 359.331,54	€ 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 sottostante sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
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		€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 0,00		€ 0,00

Non risultano reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 389.021,03.

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 29.689,49
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 359.331,54
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 389.021,03

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante *	€ 29.689,49
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 29.689,49
	0

(*) 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.

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	169.326,84	169.326,84	0,00	0,00
Titolo 2	25.831,03	23.461,51	-2.369,52	0,00
Titolo 3	920.590,64	57.792,98	1.797,99	864.595,65
Titolo 4	140.526,85	295,00	0,00	140.231,85
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	4.230,83	0,00	0,00	4.230,83
TOTALE	1.260.506,19	250.876,33	-571,53	1.009.058,33

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 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	1.919.188,83	826.328,04	-5,08	1.092.855,71
Titolo 2	142.529,48	79.298,37	0,00	63.231,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	34.244,06	34.244,06	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.819,89	15.486,19	0,00	11.333,70
TOTALE	2.122.782,26	955.356,66	-5,08	1.167.420,52

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. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non è stato necessario procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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 1.990.826,15** di cui:

- euro 1.009.058,33 da gestione residui;
- euro 981.767,82 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 3.280.802,57** di cui:

- euro 1.167.420,52 da gestione residui;
- euro 2.113.382,05 da gestione competenza 2018.

8. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate, tenuto conto:

- della deliberazione n. 30 del 14/05/2019 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con la quale è stata deliberata la congruità del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- della complessiva situazione di grave criticità economico-finanziaria, nonché organizzativa che continua a permanere nell'Ente;
- della scarsa capacità riscontrata nel recuperare le entrate, con particolare riferimento a quelle relative ad esercizi più vetusti;

rileva la necessità

- **di migliorare le procedure adottate dai 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 seguire in modo rigoroso, per le acquisizioni di beni e servizi, le procedure previste dalle normative vigenti, verificando preventivamente la congruità della spesa anche nel rispetto del PRFP;**
- **di attivare nel corso del 2019 tutte le azioni utili per il recupero delle entrate con particolare riferimento a quelle relative ad esercizi più vetusti, nel rispetto di quanto previsto anche nel PRFP;**
- **di inviare allo scrivente Organo un resoconto dell'attività svolta sul recupero con periodicità trimestrale;**

raccomanda

- **di attenersi rigorosamente a quanto previsto dalle norme e dai principi contabili applicati;**

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime

parere favorevole con riserva al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 e alle conseguenti variazioni tecniche apportate al Bilancio di Previsione 2018/2020 e al Bilancio di Previsione 2019/2021, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ricevuta in data 01/07/2019.

L'Organo di Revisione, come stabilito dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2, invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

2 luglio 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa

- che con il PRFP, l'Ente ha proposto una manovra di riequilibrio finanziario pluriennale, per il periodo 2018-2032 che prevede in particolare:
 - la revisione e la razionalizzazione della spesa;
 - il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
 - la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
 - la riduzione dell'indebitamento;
- che il PRFP è stato redatto in base alle linee guida approvate dalla Corte dei conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 5/2018;
- che nel verbale 17/2018 relativamente al PRFP, l'Organo scrivente raccomandava in particolare: