

COMUNE DI ACQUALAGNA

Provincia di PESARO E URBINO

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE N. 9/2019 – PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO “ APPROVAZIONE ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RIACCERTATI – RENDICONTO 2018”

In data 21/03/2019 il Revisore Unico dei Conti Dott. Giovanni Bernabei procede all'esame della documentazione acquisita ai fini dell'espressione del parere su "Approvazione elenco residui attivi e passivi riaccertati – rendiconto 2018"

TENUTO CONTO CHE

- 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»;

- 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»;

- il sopracitato 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».

- i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio

ACCERTATO CHE

- i singoli responsabili di entrata e di spesa hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario avendo verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario, opportunamente integrate e/o rettifiche dal responsabile finanziario ai fini della corretta applicazione dei principi contabili;

- alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui evidenziati negli allegati A1 e A2 della proposta di delibera in oggetto:

a) residui attivi pari complessivamente ad Euro 3.808.603,79 di cui Euro 1.729.865,19 derivanti dalla gestione di competenza ed Euro 2.078.738,60 derivanti dalla gestione residui,

b) residui passivi pari complessivamente ad Euro 3.230.715,71 di cui Euro 2.393.754,31 derivanti dalla gestione di competenza ed Euro 836.961,40 derivanti dalla gestione dei residui.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono esaminando casualmente le cartelle, distinte per settore e servizio, contenenti i vari documenti 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	Residui attivi derivanti da esercizi precedenti mantenuti nel 2018	Residui attivi al 31/12/2018
Titolo 1	2.618.123,47	2.013.536,32	1.538.442,29	2.143.029,44
Titolo 2	297.103,75	129.690,96	8.559,81	175.972,60
Titolo 3	1.307.908,45	887.471,53	99.275,49	519.712,41
Titolo 4	1.456.519,69	923.085,33	220.561,32	753.995,68
Titolo 5	0,00	0,00	18.100,68	18.100,68
Titolo 6	0,00	0,00	182.569,01	182.569,01
Titolo 7	3.571.413,98	3.571.413,98	0,00	0,00
Titolo 9	1.203.578,46	1.199.584,49	11.230,00	15.223,97
TOTALE	10.454.647,80	8.724.782,61	2.078.738,60	3.808.603,79

	Impegni 2018	Pagamenti c/competenza	Residui passivi derivanti da esercizi precedenti mantenuti nel 2018	Residui passivi al 31/12/2018
Titolo 1	3.818.011,47	2.623.299,27	831.381,44	2.026.093,64
Titolo 2	945.244,87	481.039,73	2.815,23	467.020,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	270.850,90	270.850,90	0,00	0,00
Titolo 5	3.571.413,98	2.889.760,09	0,00	681.653,89
Titolo 7	1.203.578,46	1.150.395,38	2.764,73	55.947,81
TOTALE	9.809.099,68	7.415.345,37	836.961,40	3.230.715,71

2 - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che non vi sono entrate reimputate e che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come da tabella che segue:

	Impegni reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	-26.151,62	26.151,62	0,00	0,00
Titolo 2	-803.988,95	803.988,95	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	-830.140,57	830.140,57	0,00	0,00

Si segnala la reimputazione all'anno 2019 dell'importo di Euro 1.028,94 (impegno n. 1204 del 26/11/2007) in considerazione di quanto stabilisce la normativa vigente in merito alla reimputazione di residui passivi precedentemente approvati con il rendiconto 2016, invitando l'Ente ad ulteriori approfondimenti sulla correttezza della procedura seguita.

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.

Si evidenzia che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

3 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari ad Euro 830.140,57.

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	26.151,62
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	803.988,95
TOTALE	830.140,57

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	20.680,39
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.471,23
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
TOTALE	26.151,62

4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2018	Riscossioni c/residui 2018	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2018 (da residui)
Titolo 1	2.195.841,30	655.796,47	-1.602,54	1.538.442,29
Titolo 2	158.191,60	149.615,73	-16,06	8.559,81
Titolo 3	596.300,60	494.272,88	-2.752,23	99.275,49
Titolo 4	779.259,70	558.698,38	0,00	220.561,32
Titolo 5	18.100,68	0,00	0,00	18.100,68
Titolo 6	243.921,50	61.266,77	-85,72	182.569,01
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.740,34	5.510,34	0,00	11.230,00
TOTALE	4.008.355,72	1.925.160,57	-4.456,55	2.078.738,60

Dall'esame campionario svolto 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 ed 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, impegnati nel 2018 e non pagati, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2018	Pagamenti c/residui 2018	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2018 (da residui)
Titolo 1	2.290.361,50	1.449.148,61	-9.831,45	831.381,44
Titolo 2	334.975,23	329.899,90	-2.260,10	2.815,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	1.416.185,64	1.416.185,64	0,00	0,00
Titolo 7	44.131,29	39.363,66	-2.002,90	2.764,73
TOTALE	4.085.653,66	3.234.597,81	-14.094,45	836.961,40

Dall'esame campionario svolto è risultato 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.

5 - ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spesa finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

6 - VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	733.468,53	109.581,42	281.729,48	216.796,09	196.866,77	604.587,15	2.143.029,44
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	5.259,81	3.300,00	167.412,79	175.972,60
Titolo 3	28.248,22	3.419,10	728,40	24.623,00	42.256,77	420.436,92	519.712,41
Titolo 4	0,00	0,00	157.244,46	8.000,00	55.316,86	533.434,36	753.995,68
Titolo 5	18.100,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.100,68
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	182.569,01	0,00	182.569,01
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.230,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	3.993,97	15.223,97
Totale	789.047,43	113.000,52	439.702,34	254.678,90	482.309,41	1.729.865,19	3.808.603,79

Si invita l'Ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo senza indugio allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

7 - VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	9.735,28	0,00	1.655,43	320.004,66	499.986,07	1.194.712,20	2.026.093,64
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.815,23	464.205,14	467.020,37
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681.653,89	681.653,89
Titolo 7	2.065,82	698,91	0,00	0,00	0,00	53.183,08	55.947,81
Totale	11.801,10	698,91	1.655,43	320.004,66	502.801,30	2.393.754,31	3.230.715,71

8 – CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone:

- evidenzia la consistente presenza di residui attivi con una anzianità ultra quinquennale e di residui passivi del titolo 1 risalenti all'anno 2016 e all'anno 2017;
- evidenzia il rilevante importo di residui attivi imputati al titolo primo (Euro 2.143.029,44 di cui Euro 1.538.442,29 costituiti da residui da esercizi precedenti)
- evidenzia che tali circostanze denotano una congenita incapacità a riscuotere i crediti, alimentando il rischio di prescrizione degli stessi con conseguente impatto sugli equilibri di bilancio, nonché il conseguenti accumulo dei residui passivi del titolo I ed il mancato rispetto dei tempi di pagamento;
- raccomanda la necessità di intensificare nel corso dell'anno 2019 la verifica puntuale dei residui reiteratamente riportati e di anzianità assai elevata procedendo all'eventuale eliminazione in conformità al D.Lgs 118/2011;
- raccomanda la necessità di mettere in atto ogni adeguata ed idonea azione volta a migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie dell'Ente ponendo in essere una efficace ed attenta attività di recupero dei crediti al fine di ridurre l'entità dei residui attivi;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, dei rilievi, delle considerazioni e raccomandazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione, con le riserve e le raccomandazioni suesposte esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Acqualagna, lì 21/03/2019

Il Revisore Unico

