# UNIONE VAL D'ENZA

BIBBIANO - CAMPEGINE - CANOSSA - CAVRIAGO - GATTATICO - MONTECCHIO EMILIA - SAN POLO D'ENZA - SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

# Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019

# UNIONE VAL D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 15/07/2020**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.**

L'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 43 del 18/12/2017, procede ad esaminare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019;

**Vista** la proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione n. 49/2020 avente ad oggetto *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011 - RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019"* ricevuta per posta elettronica in data 10/07/2020, unitamente agli allegati A), B), C) e D);

**Tenuto conto che:**

a. l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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 e di 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 Servizio finanziario dalle quali si evince 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.

**Esaminata**, pertanto, la richiamata proposta deliberativa, unitamente ai seguenti documenti allegati:

- ALLEGATO A: residui attivi inesigibili al 31.12.2019, derivanti dalla gestione dei residui, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2019;
- ALLEGATO B: residui passivi insussistenti al 31.12.2019, derivanti dalla gestione dei residui, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2019;
- ALLEGATO C: residui attivi in essere al 31/12/2019 e relativi alla gestione di competenza dell'esercizio 2019, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2019;
- ALLEGATO D: residui passivi in essere al 31/12/2019 e relativi alla gestione di competenza dell'esercizio 2019, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2019, nonché i residui passivi reimputati all'esercizio 2020;

**Viste** le attestazioni dei vari Responsabili dei Servizi acquisite agli atti, così come elencate nella proposta deliberativa;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base delle verifiche effettuate, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

## 1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

| | Accertamenti 2019 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019) | Accertamenti reimputati |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | € 8.954.413,99 | € 7.323.329,66 | € 1.631.084,33 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 1.176.604,25 | € 559.026,65 | € 617.577,60 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 283.939,79 | € 51.154,50 | € 232.785,29 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 4.690,00 | € 1.527,50 | € 3.162,50 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 3.666.601,18 | € 3.666.601,18 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9 | € 1.018.622,49 | € 1.018.622,09 | € 0,40 | € 0,00 |
| **TOTALE** | **€ 15.104.871,70** | **€ 12.620.261,58** | **€ 2.484.610,12** | **€ 0,00** |

Dall'esame risulta che le entrate sono state correttamente accertate nel 2019 e non risultano entrate non esigibili nell'esercizio considerato.

| | Accertamenti reimputati | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| 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** |

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

| | Impegni 2019 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2019) | Impegni reimputati |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 9.828.925,68 | € 7.623.111,45 | € 2.205.814,23 | € 127.736,05 |
| Titolo 2 | € 335.780,95 | € 221.224,40 | € 114.556,55 | € 10.370,00 |
| Titolo 3 | € 4.690,00 | € 4.690,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 3.666.601,18 | € 3.666.601,18 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 1.018.622,49 | € 990.324,25 | € 28.298,24 | € 0,00 |
| **TOTALE** | **€ 14.854.620,30** | **€ 12.505.951,28** | **€ 2.348.669,02** | **€ 138.106,05** |

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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 127.736,05 | € 127.736,05 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 10.370,00 | € 10.370,00 | € 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 |
| **TOTALE** | **€ 138.106,05** | **€ 138.106,05** | **€ 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 | | |
| Titolo 7 | € 0,00 | | |
| **TOTALE** | **€ 0,00** | | **€ 0,00** |

Non risultano reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 138.106,05.

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020.

| | |
|---|---|
| **FPV 2019 SPESA CORRENTE** | € 127.736,05 |
| **FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE** | € 10.370,00 |
| **FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE** | € 0,00 |
| **TOTALE** | **€ 138.106,05** |

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante * | € 111.979,05 |
| Incarichi a legali | € 15.757,00 |
| Altri incarichi | € 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (vestiario PM) | € 0,00 |
| Altro ** | € 0,00 |
| **Totale FPV 2018 spesa corrente** | **€ 127.736,05** |

*(*) 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.*

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.

L'Organo di revisione rileva che il FPV spesa deve essere costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4) da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed **è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8) - alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art.36 comma 2 lettera a) del D.Lgs.n.50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9) - alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs.50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
    a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
    b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
    c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs.n.50/2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
    d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 2.267.842,73 | 1.800.395,21 | 14.283,01 | 481.730,53 |
| Titolo 3 | 3.227.369,73 | 368.674,18 | 7.180,22 | 2.865.875,77 |
| Titolo 4 | 171.066,58 | 165.697,60 | -5.368,98 | 0,00 |
| Titolo 5 | 9.484,00 | 1.070,00 | 0,00 | 8.414,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 13.294,75 | 352,68 | -12.942,07 | 0,00 |
| **TOTALE** | **5.689.057,79** | **2.336.189,67** | **3.152,18** | **3.356.020,30** |

Dall'esame 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 esigibili nell'esercizio 2019, 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 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 2.161.736,61 | 1.978.510,49 | -81.929,92 | 101.296,20 |
| Titolo 2 | 202.268,89 | 196.899,91 | -5.368,98 | 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 | 32.221,82 | 32.121,82 | -100,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **2.396.227,32** | **2.207.532,22** | **-87.398,90** | **101.296,20** |

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. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.840.630,42 di cui:

- euro 3.356.020,30 da gestione residui;
- euro 2.484.610,12 da gestione competenza 2019.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.449.965,22 di cui:

- euro 101.296,20 da gestione residui;
- euro 2.348.669,02 da gestione competenza 2019.

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| Descrizione | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 118.582,92 | 363.147,61 | 1.631.084,33 | 2.112.814,86 |
| Titolo III | 765.349,30 | 893.877,46 | 529.863,87 | 676.785,14 | 617.577,60 | 3.483.453,37 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 232.785,29 | 232.785,29 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 3.912,00 | 4.502,00 | 3.162,50 | 11.576,50 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,40 | 0,40 |
| **totali** | **765.349,30** | **893.877,46** | **652.358,79** | **1.044.434,75** | **2.484.610,12** | **5.840.630,42** |

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| Descrizione | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 1.555,41 | 6.943,93 | 92.796,86 | 2.205.814,23 | 2.307.110,43 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114.556,55 | 114.556,55 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.298,24 | 28.298,24 |
| **totale** | **1.555,41** | **6.943,93** | **92.796,86** | **2.348.669,02** | **2.449.965,22** |

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione **raccomanda** i Responsabili dei vari Servizi di migliorare l'informativa sull'adeguata motivazione per ogni residuo attivo e passivo conservato, eliminato o reimputato, rendendola più esaustiva, nel rispetto di quanto previsto dal punto 9.1) del principio contabile applicato n. 4/2.

## 10. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate,

**tenuto conto**

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile ricevuti per posta elettronica ordinaria in data odierna;

**rileva quanto segue**

- **una capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi pari al 41,06% - a fronte di residui attivi iniziali di euro 5.689.057,79 emerge un totale riscossioni a residuo di euro 2.336.189,67;**
- **una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 3 con particolare riferimento alle sanzioni da codice della strada - a fronte di residui attivi iniziali di euro 3.227.369,73 emerge un totale riscossioni a residuo di euro 368.674,18 - pari al 11,42%;**

**raccomanda**

- i vari Responsabili dei Servizi di attivare tutte le procedure necessarie per recuperare le somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento a quelle relative ad esercizi più vetusti;
- il Responsabile interessato di attivare i controlli necessari per una efficace gestione contabile delle sanzioni da codice e della strada e di attuare tutte le azioni necessarie per recuperare tali proventi iscritti a bilancio tra i residui attivi;

**tutto quanto espresso, rilevato e raccomandato,**

**esprime**

**parere favorevole** alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e alle conseguenti variazioni di bilancio apportate al bilancio 2020/2022 di cui alla proposta di Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 49/2020 avente ad oggetto *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011 - RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019"* ricevuta per posta elettronica in data 10/07/2020, unitamente agli allegati A), B), C) e D).

**invita l'Ente**

come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Rimini, 15 luglio 2020

Firma digitale L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa