



CONSIGLIO REGIONALE
Assemblea legislativa delle Marche




www.consiglio.marche.gov.it

CONSIGLIO REGIONALE DELLE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere dell'Organo di Revisione alla Proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi degli articoli 3, comma 4 e 63, commi 8 e 9 del D.Lgs 118/2011 - approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2018-2019 e 2020, ai relativi documenti tecnici di accompagnamento e bilanci finanziari gestionali"

 Regione Marche – Assemblea Legislativa
A00: Registro Unico Assemblea Legislativa

0002451 | 08/04/2019
| CRMARCHE | A
10.50.30/2019/SEG/164

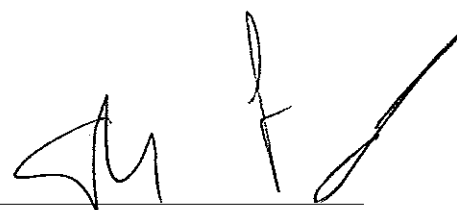
Handwritten signatures and marks at the bottom of the page.

Il Collegio dei Revisori,

ricevuto in data 08 aprile 2019 la proposta di deliberazione dell'UdP di "Riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 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 re imputazione 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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».*



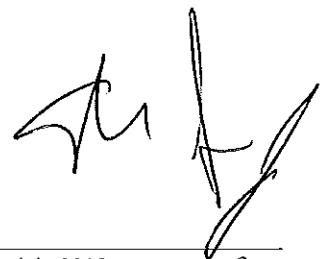
Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore 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 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 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento seguendo il criterio della significatività finanziaria.



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				
Titolo 2	€ 13.629.672,76	€ 13.629.672,76		
Titolo 3	€ 11.388,47	€ 7.094,54	€ 4.293,93	
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€ 2.927.776,92	€ 2.911.365,00	€ 16.411,92	
TOTALE	€ 16.568.838,15	€ 16.548.132,30	€ 20.705,85	€ 0,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 13.484.963,82	€ 12.566.405,80	€ 918.558,02	
Titolo 2	€ 115.228,76	€ 114.877,40	€ 351,36	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€ 2.927.776,92	€ 2.879.507,96	€ 48.268,96	
TOTALE	€ 16.527.969,50	€ 15.560.791,16	€ 967.178,34	€ 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 competenza 2018)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 13.484.963,82	€ 12.566.405,80	€ 918.558,02	€ 2.140.939,69
Titolo 2	€ 115.228,76	€ 114.877,40	€ 351,36	€ 112.596,24
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€ 2.927.776,92	€ 2.879.507,96	€ 48.268,96	
TOTALE	€ 16.527.969,50	€ 15.560.791,16	€ 967.178,34	€ 2.253.535,93

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	€ 2.140.939,69	€ 2.140.939,69		
Titolo 2	€ 112.596,24	€ 112.596,24		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	€ 2.253.535,93	€ 2.253.535,93	€ 0,00	€ 0,00

Nel dettaglio gli impegni 2018 reimputati all'esercizio successivo comprendono:

- al Titolo 1 € 69.068,31 (missione 1, progr. 1) per manifestazioni, progetti con Università e altre spese non esigibili al termine dell'esercizio 2018;
- al Titolo 1 € 53,68 (missione 1, progr. 3) per divise personale autista non arrivate o non conformi alle specifiche;
- al Titolo 1 € 62.370 (missione 1, progr. 8) per giornate formative di applicativi informatici non usufruite al 31/12;

- d) al Titolo 1 € 2.009.447,70 (missione 1, progr. 10) per trattamento accessorio personale del comparto e dirigenza e posizioni organizzative;
- e) al Titolo 2 € 112.449,84 (missione 1, progr. 8) per software di supporto per la votazione nell'aula consiliare (software concilium);
- f) al Titolo 2 € 146,40 (missione 1, progr. 8) per forniture non ancora terminate.

Non vi sono reimputazioni per incarichi affidati a legali o per altri incarichi.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo, l'iscrizione del FPV fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate: detta fattispecie non ricorre per l'esercizio 2018 per il Consiglio regionale.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 2.253.535,93 e si riferisce completamente a spesa finale.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 2.253.535,93 è pertanto la seguente:

	FPV al 31/12/2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte da FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota FPV al 31/12/ 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte da FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e successivi coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2018
	(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(g) = (c) + (d) + (e)
TITOLO I	€ 2.031.659,35	€ 2.031.659,35	€ 18.208,36	€ 0,00	€ 2.140.939,69	€ 0,00	€ 2.140.939,69
TITOLO II	€ 327,25	€ 327,25		€ 0,00	€ 112.596,24	€ 0,00	€ 112.596,24
TITOLO III				€ 0,00			€ 0,00
TOTALE	€ 2.031.986,60	€ 2.031.986,60	€ 18.208,36	€ 0,00	€ 2.253.535,93	€ 0,00	€ 2.253.535,93

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'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 1.787.487,93	€ 2.028.967,87	€ 2.031.659,35	€ 2.140.939,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ 1.781.306,34	€ 1.949.884,79	€ 1.949.785,40	€ 2.009.447,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 79.083,08	€ 81.873,95	€ 131.491,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 6.181,59			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 0,00	€ 0,00	€ 327,25	€ 112.596,24

- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in competenza			€ 0,00	€ 327,25	€ 112.596,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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				
Titolo 2	0,00	0,00		0,00
Titolo 3	68.047,25	68.047,25		0,00
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	19.244,97	13.050,56		6.194,41
TOTALE	87.292,22	81.097,81	0,00	6.194,41

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.

Il Collegio rileva che non vi è accantonamento al FCDE in quanto le entrate accertate sono tutte di sicuro incasso.

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	1.154.886,54	1.096.226,78		10.590,35
Titolo 2	11.659,20	11.659,20		0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	47.269,48	41.754,19		5.515,29
TOTALE	1.213.815,22	1.149.640,17	0,00	16.105,64

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

La fattispecie non ricorre

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

La fattispecie non ricorre perché il Consiglio, a differenza della Giunta, non ha competenza in materia tributaria.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre la fattispecie che avrebbe potuto consentire all'ente di riclassificazione in bilancio i crediti e debiti non correttamente classificati sulla base delle 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 26.900,26 di cui:

- euro 6.194,41 da gestione residui;
- euro 20.705,85 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 983.283,98 di cui:

- euro 16.105,64 da gestione residui;
- euro 967.178,34 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								0,00
Titolo 2							16.411,92	16.411,92
Titolo 3							4.293,93	4.293,93
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9					4,68	6.189,73		6.194,41
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	4,68	6.189,73	20.705,85	26.900,26

Il Collegio rileva che i residui attivi del Titolo 9 relativi all'esercizio 2017 si riferiscono per una piccola parte (€ 497,80) al deposito cauzionale delle tessere viacard; per € 5.511,49 alla inesatta chiusura delle partite di giro riscontrabile con l'ammontare di pari importo della stessa annualità del Titolo 7 della spesa.

Per tale motivo il Collegio invita l'Ente alla chiusura delle partite corrispondenti.

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						10.590,35	918.558,02	929.148,37
Titolo 2							351,36	351,36
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7				0,60	0,20	5.514,49	48.268,96	53.784,25
Totale	0,00	0,00	0,00	0,60	0,20	16.104,84	967.178,34	983.283,98

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 l'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.

Ancona, lì 08 aprile 2019.

Il Collegio dei Revisori

Gianni Ghirardini

Giuseppe Mangano

Per presa visione

Luciano Fazzi

