

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO “A. PENASA”

* * * * *

Dott.ssa MATTIOLO MONICA

Revisore dei Conti

* * * * *

VERBALE N. 2 DEL 3.06.2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

Ricevuta la proposta di determinazione del Direttore n. 40 del 27.04.2020 avente ad oggetto *“Proposta di riaccertamento residui attivi e passivi anno 2019 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009 n. 42.*

1. REIMPUTAZIONE RESIDUI E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
2. VARIAZIONE DEI RESIDUI ISCRITTI A BILANCIO”

Tenuto conto che:

- a) l’articolo 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 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".

Vista la richiamata proposta di determinazione del Direttore e i documenti allegati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono mediante campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2019, PAGATI O NON PAGATI 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	1.066.075,24	974.769,34	91.305,90	0,00
Titolo 3	1.355.626,26	1.336.301,48	19.324,78	0,00
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	345.347,14	342.159,70	3.187,44	0,00
TOTALE	2.767.048,64	2.653.230,52	113.818,12	0,00
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	2.424.046,22	2.257.754,71	158.000,21	8.291,30
Titolo 2	18.943,51	13.678,42	5.265,09	0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	345.347,14	247.198,82	98.148,32	0,00
TOTALE	2.788.336,87	2.518.631,95	261.413,62	8.291,30

2 - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate nel 2019 sono esigibili nell'esercizio considerato.

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	8.291,30	8.291,30		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.291,30	8.291,30	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 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 è pari a euro 8.291,30.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 8.291,30 è pertanto la seguente

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinnata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 9.100,95	€ 9.100,93	€ 0,02			€ 8.291,30			€ 8.291,30
TITOLO II									
TITOLO III									
TOTALE	€ 9.100,95	€ 9.100,93	€ 0,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.291,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.291,30

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 8.291,30
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 8.291,30

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 8.291,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 8.291,30

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è 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.

4 – 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.

Si espone di seguito il prospetto dei residui attivi al 31.12.2018, delle relative riscossioni e variazioni intervenute nel 2019 e del saldo finale al 31.12.2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1				
Titolo 2	88.908,65	88.908,65	0,00	0,00
Titolo 3	34.429,25	23.057,63	-30,58	11.341,04
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	8.320,53	4.582,32	-132,16	3.606,05
TOTALE	131.658,43	116.548,60	-162,74	14.947,09

Si espone di seguito il prospetto dei residui passivi al 31.12.2018, dei relativi pagamenti e variazioni intervenuti nel 2019 e del saldo finale al 31.12.2019:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	282.127,91	259.450,49	21.271,28	1.406,14
Titolo 2	83.447,82	73.247,82	0,00	10.200,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	143.562,02	117.766,12	0,00	25.795,90
TOTALE	509.137,75	450.464,43	21.271,28	37.402,04

5 - VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1								
2							91.305,90	91.305,90
3				4.491,00	6.850,04		19.324,78	30.665,82
4								
5								
6								
7								
9				9,00		3.597,05	3.187,44	6.793,49
totale	0,00	0,00	0,00	4.500,00	6.850,04	3.597,05	113.818,12	128.765,21

6 - VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1					1.342,36	63,78	158.000,21	159.406,35
2						10.200,00	5.265,09	15.465,09
3								
4								
5								
7	24.273,90				1.497,00	25,00	98.148,32	123.944,22
totale	24.273,90	0,00	0,00	0,00	2.839,36	10.288,78	261.413,62	298.815,66

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione

esprime parere favorevole

alla proposta di determinazione del Direttore n. 40 del 27.04.2020 avente ad oggetto: *"Proposta di riaccertamento residui attivi e passivi anno 2019 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009 n. 42.*

1. REIMPUTAZIONE RESIDUI E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

2. VARIAZIONE DEI RESIDUI ISCRITTI A BILANCIO".

Lì, 3 giugno 2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Monica Mattiolo

