



0002654|
21/04/2021|
CRMARCHE|A|
10.120.90.10/2021/
RFS/5

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 2020-2022 e 2021, ai relativi documenti tecnici di accompagnamento e bilanci finanziari gestionali"

Il Collegio dei Revisori nelle persone del dott. Luciano Fazzi (Presidente), dott. Gianni Ghirardini e dott. Giuseppe Mangano ha ricevuto in data 14 aprile 2021 la proposta formale di deliberazione dell'UdP di "Riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2020" e la documentazione di supporto. Le verifiche del Collegio sono state svolte da remoto ovvero nella modalità della videoconferenza con gli Uffici del Consiglio attesa l'impossibilità di riunirsi legata all'emergenza Covid tutt'ora in corso

Tutto sopra premesso il Collegio

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 seguenti documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
 - elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
 - elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
 - elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, 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 31/12/2020;
 - elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.
- tenuto inoltre conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2019 e non re imputati con la procedura di riaccertamento non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- preso atto delle verifiche assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo tecnica di campionamento degli atti da sottoporre a controllo.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	€ 25.520.300,92	€ 25.179.418,67		
Titolo 3	€ 489.702,40	€ 486.438,81		
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€ 4.078.390,49	€ 4.072.552,30	€ 5.838,19	
TOTALE	€ 30.088.393,81	€ 29.738.408,78	€ 5.838,19	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020 sono in prevalenza riferibili alle tipologie del Titolo 2 e 3 che sono state tutte incassate nello stesso anno: pertanto non vi sono residui per accertamenti assunti nel 2020 sui suddetti titoli re imputati agli anni successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 24.665.947,74	€ 21.989.101,36	€ 2.676.846,38	1.036.857,13
Titolo 2	€ 121.604,09	€ 62.627,25	€ 61.524,20	€ 21.628,83
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€ 4.078.390,49	€ 2.845.114,14	€ 1.233.276,35	
TOTALE	€ 28.865.942,32	€ 24.896.842,75	€ 3.981.826,23	€ 1.058.485,96

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state re imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2021	2022
Titolo 1	€ 1.058.485,96	€ 1.058.485,96		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	€ 1.058.485,96	€ 1.058.485,96	€ 0,00	€ 0,00

Gli impegni 2020 re imputati all'esercizio successivo comprendono:

- a) al Titolo 1 € 42.937,70 (missione 1, progr. 1) per manifestazioni, progetti per realizzazione di audio libri e altre spese non esigibili al termine dell'esercizio 2020;
- b) al Titolo 2 € 21.628,83 (missione 1, progr. 8) per acquisto pc e monitor non consegnati entro il 31/12;
- c) al Titolo 1 € 993.919,43 (missione 1, progr. 10) per trattamento accessorio di risultato al personale del comparto e dirigenza e posizioni organizzative;

Non vi sono re imputazioni per incarichi affidati a legali o per altri incarichi.

La re imputazione 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 re imputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale re imputazione di entrate e spese correlate: detta fattispecie non ricorre per l'esercizio 2020 per il Consiglio regionale.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.058.485,96 e si riferisce a re imputazione di spesa corrente come dal seguente prospetto:

	FPV al 31/12/2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte da FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota FPV al 31/12/2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte da FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e successivi coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019
	(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b)-(x)	(d)	(e)	(g) = (c) + (d) + (e)
TITOLO I	€ 2.224.097,94	€ 2.175.426,08	€ 48.671,86	€ 0,00	€ 1.036.857,13	€ 0,00	€ 1.036.857,13
TITOLO II				€ 0,00	€ 21.628,83	€ 0,00	€ 21.628,83
TITOLO III				€ 0,00			
TOTALE	€ 2.224.097,94	€ 2.175.426,08	€ 1.790,41	€ 0,00	€ 1.058.485,96	€ 0,00	€ 1.058.485,96

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 FPV Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2014*	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 2.031.659,35	€ 2.140.939,69	€ 2.224.097,94	€ 1.036.857,13
- 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 **		€ 1.949.785,40	€ 2.009.447,70	€ 2.076.830,34	€ 993.919,43
- 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		€ 81.873,95	€ 131.491,99	€ 147.267,60	€ 42.937,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione FPV Fondo pluriennale vincolato in c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 327,25	€ 112.596,24	€ 0,00	€ 21.628,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in competenza		€ 327,25	€ 112.596,24	€ 0,00	€ 21.628,83
- 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 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

L'evoluzione dei residui attivi presenti al 1 gennaio 2020 è la seguente:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.455,14	3.455,14		
TOTALE	3.455,14	3.455,14	0,00	0,00

Le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Il Collegio rileva che non vi è accantonamento al FCDE in quanto le entrate accertate sono tutte di sicuro incasso.

L'evoluzione dei residui passivi presenti al 1 gennaio 2020 è la seguente:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	480.940,47	418.330,58		10.179,30

Titolo 2	143.740,56	141.193,20		2.547,36
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	40.955,75	40.955,75		0,00
TOTALE	665.536,78	600.479,53	0,00	12.726,66

Le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e 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 la riclassificazione in bilancio dei 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 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **349.984,03** da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **3.981.826,23** di cui:

- euro 12.726,66 da gestione residui;
- euro **3.969.099,57** da gestione competenza 2020

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2							340.882,25	340.882,25
Titolo 3							3.263,59	3.263,59
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9							5.838,19	5.838,19
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.984,03	349.984,03

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						10.179,30	2.676.846,38	2.687.025,68
Titolo 2						2.547,36	58.976,84	61.524,20
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7							1.233.276,35	1.233.276,35
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.726,66	3.969.099,57	3.981.826,23

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 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 16 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

Gianni Ghirardini

Giuseppe Mangano