

**REGIONE PIEMONTE**  
**ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA**

*Parere dell'organo di revisione sulla*  
*proposta di deliberazione di*  
**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**AL 31.12.2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Vera Bassetti

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 14 aprile 2020

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 09/04/2020 la proposta di decreto del Presidente ad oggetto "APPROVAZIONE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (ROR) ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2019 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020 PER ISCRIZIONE QUOTE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA E DI SPESA".

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 dell'organo esecutivo, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati ;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione, con l'assistenza della Responsabile del Settore finanziario, rag. Mirella Roggia, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

<b>ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019</b>
--

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

Accertamenti 2019	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
1.515.901,92	1.341.001,82	174.900,10		0,00

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate nel 2019, sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli accertamenti di competenza mantenuti a residuo non comprendono importi esigibili in esercizi successivi.

<b>IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019</b>
---

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

Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019 (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
1.481.152,25	1.383.753,94	58.734,31	25.062,80	13.601,20

Dall'esame risulta che tutte le spese impegnate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Impegni reimputati (+FPV)	2020	2021	2022
13.3601,20	13.601,20	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.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 13.601,20 è pertanto la seguente:

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

Parte corrente	8.172,20
Parte c/capitale	5.429,00
Altri titoli	0,00
<b>Totale</b>	<b>13.601,20</b>

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 *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 8.172,20
Altro **	
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 8.172,20</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa corrente è riferito a spese già finanziate con entrate esigibili nel 2019 ed è riferito ad economie di spesa che hanno dato luogo a residui passivi eliminati e reimputati all'esercizio 2020.

#### 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 01/01/2019	Riscossioni	Minori maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2019
	366.668,40	156.301,39	-447,47	209.919,54
<b>TOTALI</b>	<b>366.668,40</b>	<b>156.301,39</b>	<b>-447,47</b>	<b>209.919,54</b>

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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), sulla base dei residui attivi conservati, si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 01/01/2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2019</b>
<b>TOTALI</b>	<b>63.345,11</b>	<b>49.474,68</b>	<b>10.915,87</b>	<b>2.954,56</b>

**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;**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

#### **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.

Lì 14 aprile 2020

Il revisore dei conti

Vera Bassetti

