

PARERE SULLA DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

Comune di ORTUERI

Verbale n. 1 del 14.02.2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 13/02/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n.9 del 11.02.2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato in esercizio provvisorio" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato in esercizio provvisorio" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi da riportare al termine dell'anno 2019;
- Elenco residui passivi da riportare al termine dell'anno 2019;
- Elenco residui attivi cancellati;
- Elenco residui passivi cancellati;
- Elenco degli accertamenti e degli impegni da reimputare;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto che

- il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, al fine di effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati rilevando sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2019 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;

Vista la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.26 del 10.02.2020 di presa d'atto delle risultanze finali del riaccertamento - delle risultanze dei responsabili delle aree trasmessi in via istruttoria;

¹ 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. {...}. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 692.403,00

- residui passivi pari a €. 726.317,22.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.239,00
Titolo 2	273.418,93
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
Titolo 6	-
Titolo 7	-
TOTALE	275.657,93

	Impegni reimputati
Titolo 1	34.929,60
Titolo 2	725.950,10
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
TOTALE	760.879,70

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	2.239,00	2.239,00	-	-
Titolo 2	273.418,93	273.418,93	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	275.657,93	275.657,93	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	34.929,60	34.929,60		-
Titolo 2	725.950,10	725.950,10		-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	760.879,70	760.879,70	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 485.221,77.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		32.690,60
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		1.761,00
<i>trasferimenti correnti</i>		29.692,00
<i>incarichi a legali</i>		1.237,60
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>servizi e forniture</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		32.690,60
SPESA IN CONTO CAPITALE		452.531,17
TOTALE FPV 2019		485.221,77

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.690,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.761,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2***	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	29.692,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.237,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	452.531,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	132.900,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	319.631,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	337.466,28	36.666,69	- 62.072,83	238.726,76
Titolo 2	20.445,12	-	-	20.445,12
Titolo 3	27.954,88	25.121,31	-	2.833,57
Titolo 4	104.067,53	-	-	104.067,53
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	163.554,91	-	-	163.554,91
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	2935,4	2.606,00	- 329,40	-
TOTALE	656.424,12	64.394,00	- 62.402,23	529.627,89

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	468.868,01	244.708,27	46.502,18	177.657,56
Titolo 2	197.969,96	45.054,89	-	152.915,07
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	13.089,58	1.742,22	3.752,45	7.594,91
TOTALE	679.927,55	291.505,38	50.254,63	338.167,54

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Simona Scanu

