COMUNE DI OSILO

PROVINCIA DI SASSARI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 **Data 08/05/2020**	**OGGETTO**: **Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011**

L'anno 2020, il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 08.30, l'organo di revisione economico finanziaria Dott. Franceschino Paschino ha proceduto ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011",* funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019;

Il Revisore viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi dal Responsabile dell'Ufficio finanziario, nella persona della Dott.ssa Nicolina Cattari, appositamente sentita dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere;

****

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2019, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2019/2021 e al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ai fini della re-imputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2019;

Richiamati:

a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni re-imputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, il quale ha dato il seguente esito:

la ricognizione dei residui risulta essere stata effettuata quasi esclusivamente sulla base di verifiche amministrativo/contabili legate alla prescrizione.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O RE-IMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	GESTIONE RESIDUI						
		residui al 01/01/19	riscossioni c/residui	Maggiori entrate	Accertamenti eliminati	saldi in bilancio	totale residui riportati	Accertamenti re-imputati
Titolo 1	584.755,49	1.346.709,07	132.571,13		85.629,99	85.629,99	1.128.507,95	
Titolo 2	1.722.583,91	1.423.517,35	601.870,74	208.648,09	503.919,84	295.271,75	526.374,86	
Titolo 3	251.218,77	354.318,74	23.369,27	44,72	155.747,10	155.702,38	175.247,09	
Titolo 4	2.335.353,50	315.471,46	5.382,42	1.000,00	130.334,83	129.334,83	180.754,21	
Titolo 5		0,00	0,00				0,00	
Titolo 6		272.815,15	222.159,00				50.656,15	
Titolo 7		0,00	0,00				0,00	
Titolo 9	1.376.778,16	147.747,90	4.263,36	11.355,76	79.849,34	68.493,58	74.990,96	
TOTALE	**6.270.689,83**	**3.860.579,67**	**989.615,92**	**221.048,57**	**955.481,10**	**734.432,53**	**2.136.531,22**	**0,00**

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o RE-IMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni eliminati (economie)	Impegni re-imputati
Titolo 1	2.257.104,62	122.073,19	2.003.240,96
Titolo 2	391.066,09	1.040,55	
Titolo 3			
Titolo 4	59.507,83		
Titolo 5			
Titolo 7	1.365.965,34	30.181,57	
TOTALE	**4.073.643,88**	**153.295,31**	**2.003.240,96**

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni re-imputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 2.003.240,96	€ 2.003.240,96		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**€ 2.003.240,96**	**€ 2.003.240,96**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

La re-imputazione 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 re-imputate.

3. RE-IMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non vi sono re-imputazioni contestuali di entrate e spese, che non avrebbero comunque generato FPV.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.003.240,96;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 2.003.240,96 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 rinviata 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					€ 0,00	€ 2.003.240,96			€ 2.003.240,96
TITOLO II					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 2.003.240,96***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 2.003.240,96***

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 2.003.240,96
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	**€ 2.003.240,96**

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 riguardo 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	
Altro **	€ 2.003.240,96
Totale FPV 2019 spesa corrente	**€ 2.003.240,96**

(*) premialità e trattamento accessorio re-imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- non sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Osservato in proposito:

Come già riportato in occasione del precedente parere sul riaccertamento parziale, si evidenzia che oltre alla ricognizione effettuata quasi esclusivamente sulla base di verifiche amministrativo/contabili legate alla prescrizione dei residui più remoti nel tempo e/o alla scarsa conoscenza storica delle motivazioni che ne avevano generato l'iscrizione in bilancio, dovuta al recente rinnovo dei responsabili dei vari settori, e vista l'entità dei residui mantenuti, si consiglia per il futuro la prosecuzione dell'analisi iniziata, con più dettagliati approfondimenti, con il sollecito per i vari responsabili, alla redazione di accurate motivazioni per ogni residuo mantenuto, stralciato o (in caso di crediti) di dubbia esigibilità, al fine di consentire agli organi preposti una ponderata valutazione nel merito.
La richiesta di prosecuzione nell'esame dei residui è inoltre supportata dalla deliberazione n. 30/2020/PRSE della Corte dei Conti sezione di controllo per la Regione Sardegna, in merito alla quale si ricorda che la stessa deve essere pubblicata sul sito istituzionale del Comune, ai sensi dell'art.31, D.Lgs. n.33/2013.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 09.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore
(Dott. Franceschino Paschino)