



Dott. Marcello Mastino

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Legali ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Sassari - Circostrizione del Tribunale di Sassari -

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE AI SENSI DELL'ART. 3 Comma 4 DEL D.LGS 118/2011, "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabile degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi"

Il sottoscritto dott. Marcello Mastino, Revisore Unico del Comune di Ossi, in data odierna, esprime il proprio parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale di cui all'oggetto.

ESAMINATA

- La delibera della Giunta Comunale N. 64 del 25-06-2020 portante "*Art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.2011 n.118 Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi*";
- La proposta di delibera di Giunta Comunale N. 67 del 25/06/2020 avente ad oggetto: "*Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.2011 n.118*"
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2019, effettuato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011 al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria enunciato nello stesso D. Lgs.;
- il prescritto parere di regolarità tecnica e contabile a cura del responsabile dell'area economico finanziaria espresso ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell'art. 147 bis comma 1 del T.U.E.L. D.lgs. 18/08/2000 n. 267;
- le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2020 ai sensi del comma 4 dell'Art. 3 del D.Lgs. 118/2011 al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi sia di parte corrente, sia in conto capitale;
- 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;

VISTA la documentazione fornita dall'Ente con la quale viene data dimostrazione del riaccertamento ordinario dei residui, e della rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2020;

VISTO l'ammontare dei residui attivi e passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;

VISTA la variazione del Fondo Pluriennale Vincolato all'annualità 2020 che deriva dal riaccertamento operato, secondo quanto disposto all'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011;

VISTO il punto 9.1 All. 4/2 del D. Lgs. 118/2011 “ La gestione dei residui” del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria il quale dispone che il riaccertamento ordinario dei residui, e la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati è adottato con delibera di Giunta, previo il parere dell’organo di revisione economico-finanziaria; la delibera può disporre anche l’accertamento e l’impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

TENUTO CONTO

- delle determine e degli atti di riaccertamento in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 2.316.184,48
- residui passivi pari a € 1.322.625,31

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l’esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	166.368,68	148.323,47	127.834,80	180.893,21	218.275,21	592.601,35	1.434.296,72
Titolo 2			2.858,90			2.429,36	5.288,26
Titolo 3	576,14		32.037,77	20.000,00	40.279,34	89.895,34	182.788,59
Titolo 4		98.183,98	122.200,00		176.338,42	237.412,97	634.135,37
Titolo 5							0,00
Titolo 6					53.250,24	1.825,45	55.075,69
Titolo 7							0,00
Titolo 9				4.290,00	0,32	309,53	4.599,85
TOTALE	166.944,82	246.507,45	284.931,47	205.183,21	488.143,53	924.474,00	2.316.184,48

I residui passivi, classificati secondo l’esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		3.059,00	16.985,76	20.073,94	21.641,28	561.597,84	623.357,82
Titolo 2	700,85	6.896,41		54.198,77	92.622,86	453.681,64	608.100,53
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	450,00		185,00	100,00	968,62	89.463,34	91.166,96
TOTALE	1.150,85	9.955,41	17.170,76	74.372,71	115.232,76	1.104.742,82	1.322.625,31

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	A	B	C	D
	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.184.076,84	1.591.475,49	841.695,37	1.434.296,72
Titolo 2	2.909.340,55	2.906.911,19	2.858,90	5.288,26
Titolo 3	269.642,22	179.746,88	92.893,25	182.788,59
Titolo 4	1.657.493,05	1.420.080,08	396.722,40	634.135,37
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	170.000,00	168.174,55	53.250,24	55.075,69
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	757.527,93	757.218,40	4.290,32	4.599,85
TOTALE	7.948.080,59	7.023.606,59	1.391.710,48	2.316.184,48

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4.850.127,24	4.288.529,40	61.759,98	623.357,82
Titolo 2	983.029,51	529.347,87	154.418,89	608.100,53
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	269.888,99	269.888,99	0,00	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	757.527,93	668.064,59	1.703,62	91.166,96
TOTALE	6.860.573,67	5.755.830,85	217.882,49	1.322.625,31

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nell'esercizio 2019 e precedenti, non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi successivi cui si riferisce il rendiconto e seguenti:

Accertamenti:

	Accertamenti reimputati	2020	2021
Titolo 1	1.434.296,72	2.192.389,99	2.192.389,99
Titolo 2	5.288,26	3.205.437,66	3.205.437,66
Titolo 3	182.788,59	417.537,47	405.537,47
Titolo 4	634.135,37	262.690,00	226.000,00
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	55.075,69	-	-
Titolo 7	-	-	-
Titolo 9	4.599,85	1.587.089,05	1.587.089,05
TOTALE	2.316.184,48	7.665.144,17	7.616.454,17

Impegni:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021
Titolo 1	623.357,82	5.838.179,72	5.588.592,35
Titolo 2	608.100,53	1.488.098,49	226.000,00
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	271.962,68	214.772,77
Titolo 5	-	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 7	91.166,96	1.587.089,05	1.587.089,05
TOTALE	1.322.625,31	13.185.329,94	11.616.454,17

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 1.520.185,77

La composizione del FPV di spesa per missione è la seguente:

MISSION E PROGRAMMI	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)	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)	
MISSION E1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	747.056,60	747.033,50	23,10	0,00	0,00	1.232.853,56	0,00	0,00	1.232.853,56	
TOTALE MISSION E4 - Istruzione e diritto allo studio	13.338,00	3.090,00	10.248,00	0,00	0,00	27.943,44	0,00	0,00	27.943,44	
TOTALE MISSION E5 - Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	28.294,08	26.225,56	2.068,52	0,00	0,00	51.700,21	0,00	0,00	51.700,21	
TOTALE MISSION E8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.466,70	0,00	0,00	18.466,70	

MISSION I E PROGRAMMI	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)
TOTALE MISSION E 10 – Trasporti e Diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.671,35	0,00	0,00	47.671,35
TOTALE MISSION E 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	359.041,36	358.799,23	242,13	0,00	0,00	141.550,51	0,00	0,00	141.550,51
Totale	1.147.730,04	1.135.148,29	12.581,75	0,00	0,00	1.520.185,77	0,00	0,00	1.520.185,77

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

FVP 2019		importo
SPEA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		20.461,07
<i>trasferimenti correnti</i>		163.007,28
<i>incarichi a legali</i>		
<i>acquisto beni e servizi</i>		111.308,93
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPEA CORRENTE		294.777,28
SPEA IN CONTO CAPITALE		1.225.408,49
TOTALE FPV 2019		1.520.185,77

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 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	1.287.345,58	445.650,21	-	841.695,37
Titolo 2	9.581,88	6.722,98	-	2.858,90
Titolo 3	218.007,54	125.114,29	-	92.893,25
Titolo 4	795.623,88	398.901,48	-	396.722,40
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	218.664,56	165.414,32	-	53.250,24
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	6.529,59	2.239,27	-	4.290,32
TOTALE	2.535.753,03	1.144.042,55	-	1.391.710,48

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 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	635.022,46	546.979,47	- 26.283,01	61.759,98
Titolo 2	488.420,49	268.102,85	- 65.898,75	154.418,89
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	4.518,52	2.814,90	-	1.703,62
TOTALE	1.127.961,47	817.897,22	- 92.181,76	217.882,49

CONCLUSIONI

Vista la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 67 del 25/06/2020, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118, al fine di consentire la reimputazione dei residui attivi e passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, nella parte in entrata dell'esercizio 2020, e al fine della predisposizione del rendiconto di bilancio 2019.

Visto il verbale di Giunta Municipale n. 64 del 25/06/2020 avente ad oggetto: "Art. 3 comma 4 D.lgs 23.06.2011 n. 118. Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi",

Il Revisore Unico

Ai sensi dell'Art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000,

Esprime parere **favorevole** sulla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto:

"Art. 3 comma 4 del D. Lgs. del 23/06/2011 n. 118 Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi".

INVITA

L'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Data 08/07/2020

IL REVISORE

Dott. Marcello Mastino

Parere Prot. 11/2020

Dottore Commercialista e Revisore Contabile
Dott. Marcello Mastino
C.F. NIST MCL 72003 14521
PIVA 02495400601

Marcello Mastino