

COMUNE DI VILLACIDRO

Provincia del Sud Sardegna

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Saramaria Carcangiu

Comune di VILLACIDRO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 26/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 reimputazione 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 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».

Alla luce dei documenti allegati ,preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria, 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 documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, 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 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento .

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

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 5.179.148,54	€ 4.561.481,79	€ 617.666,75		
Titolo 2	€ 7.360.452,10	€ 6.574.249,65	€ 786.202,45		
Titolo 3	€ 1.303.289,02	€ 917.408,47	€ 385.889,55		
Titolo 4	€ 1.027.492,81	€ 647.529,22	€ 379.963,59		€ 1.560.000,00
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 1.455.363,70	€ 1.418.768,72	€ 36.594,98		
TOTALE	€ 16.325.746,17	€ 14.119.437,85	€ 2.206.317,32	€ 0,00	€ 1.560.000,00

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

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 1.560.000,00	€ 1.560.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 1.560.000,00	€ 1.560.000,00	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 11.867.742,02	€ 9.759.284,72	€ 2.108.457,30		€ 1.012.008,73
Titolo 2	€ 2.648.136,09	€ 1.390.720,19	€ 1.257.415,90		€ 2.401.097,79
Titolo 3					
Titolo 4	€ 314.193,58	€ 314.193,58			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 1.455.363,70	€ 1.328.454,83	€ 126.908,87		
TOTALE	€ 16.285.435,39	€ 12.792.653,32	€ 3.492.782,07	€ 0,00	€ 3.413.106,52

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 1.012.008,73	€ 1.012.008,73		
Titolo 2	€ 2.401.097,79	€ 2.401.097,79		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 3.413.106,52	€ 3.413.106,52	€ 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. L'organo di revisione ricorda che risulta indispensabile formulare adeguati cronoprogrammi di spesa delle risorse acquisite che indichino, con esattezza, gli esercizi in cui l'obbligazione giuridica verrà a scadenza diventando esigibile. Il cronoprogramma diventa lo strumento indispensabile per dare pratica applicazione al principio generale della competenza finanziaria potenziata, garantendo che su ogni esercizio finanziario l'imputazione della spesa avvenga secondo il criterio dell'esigibilità. L'organo di revisione accerta che non sono stati predisposti i cronoprogrammi relativi alle opere pubbliche, ed invita l'ufficio competente a provvedere.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.560.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 1.560.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 1.560.000,00		€ 1.560.000,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.523.106,52;

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

FPV 2019	
SPESA CORRENTE	€ 1.122.008,73
FPV 2019	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.401.097,79
FPV 2019 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 3.523.106,52

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 *	€ 356.297,24
Trasferimenti correnti	€ 466.717,57
Incarichi a legali	€ 195.545,52
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 103.448,40
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 1.122.008,73

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.415.085,31	€ 1.031.218,53	€ 676.064,16	€ 756.745,10	€ 1.122.008,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 268.863,94	€ 225.945,74		€ 265.502,98	€ 103.448,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 244.016,23	€ 193.034,26	€ 575.877,85	€ 309.073,96	€ 823.014,81
- 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***	€ 182.254,53	€ 65.183,93	€ 100.186,31	€ 182.168,16	€ 195.545,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 251.177,91	€ 96.743,40			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 468.772,70	€ 450.311,20			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.637.931,77	€ 2.650.764,91	€ 2.665.964,87	€ 3.288.465,51	€ 2.401.097,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 657.444,59	€ 78.195,64	€ 2.665.964,87		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.890.026,99	€ 2.453.719,62		€ 3.288.465,51	€ 2.401.097,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.090.460,19	€ 118.849,65			

5 – 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 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.528.690,64	562.545,84	-37.088,80	2.929.056,00
Titolo 2	1.647.825,28	462.645,39	5.064,85	1.190.244,74
Titolo 3	1.176.931,86	420.171,16	-50.816,34	705.944,36
Titolo 4	2.228.382,81	23.485,55	-40.014,07	2.164.883,19
Titolo 5				0,00
Titolo 6	65.732,87			65.732,87
Titolo 7				0,00
Titolo 9	100.023,41	17.950,34	-5.401,79	76.671,28
TOTALE	8.747.586,87	1.486.798,28	-128.256,15	7.132.532,44

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 FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.431.755,21	1.969.853,97	-150.836,91	311.064,33
Titolo 2	3.337.529,09	778.789,69	-7.511,66	2.551.227,74
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	245.507,19	1.228,16	-2.128,53	242.150,50
TOTALE	6.014.791,49	2.749.871,82	-160.477,10	3.104.442,57

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;

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 9.338849,76 di cui:

- euro 7.132.532,44 da gestione residui;
- euro 2.206.317,32 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.597.224,64 di cui:

- euro 3.104.442,57 da gestione residui;
- euro 3.492.782,07 da gestione competenza 2019.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	925.607,41	556,08	651.921,58	355.054,29	410.314,31	586.602,33	617.666,75	3.547.722,75
Titolo 2	261.775,39		72.016,33	156.496,76	346.730,11	353.226,15	786.202,45	1.976.447,19
Titolo 3	328.011,02	5.186,80	21.829,08	238.814,48	58.068,43	54.034,55	385.889,55	1.091.833,91
Titolo 4	45.000,00	1.900,00	440.007,74	0,00	601,00	1.677.374,45	379.963,59	2.544.846,78
Titolo 5								0,00
Titolo 6	65.732,87							65.732,87
Titolo 7								0,00
Titolo 9	11.854,85	16.128,43	5.141,00	10.469,43	13.061,88	20.015,60	36.594,98	113.266,17
Total	1.637.981,54	23.771,31	1.190.915,73	760.834,96	828.775,73	2.691.253,08	2.206.317,32	9.339.849,67

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	6.042,99	18.500,00	9.306,06	27.233,06	79.289,37	170.692,85	2.108.457,30	2.419.521,63
Titolo 2			120,00	205.439,43	179.154,78	2.166.513,53	1.257.415,90	3.808.643,64
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	1.446,90	15.799,77	11.577,42	14.337,41	23.745,46	175.243,54	126.908,87	369.059,37
Totale	7.489,89	34.299,77	21.003,48	247.009,90	282.189,61	2.512.449,92	3.492.782,07	6.597.224,64

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati 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.

26/06/2020

L'Organo di Revisione
