

COMUNE DI SENEGHE (OR)

Tipo Protocollo: Arrivo

n. **0006364** del **21-09-2020**

Reg. del 21-09-2020 alle ore 17:20:17

Cat. 4 - Cl. 4



COMUNE DI SENEGHE

Provincia di ORISTANO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Murru Marco

Comune di SENEGHE

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 09 del 21/09/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 20/09/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" ed in data 21/09/2020 l'integrazione documentale.

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».*

Preso atto che:

- i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Finanziaria, 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;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- 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;

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 competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	679.963,95 €	632.086,77 €	47.877,18 €	- €
Titolo 2	1.389.421,38 €	1.347.260,66 €	42.160,72 €	- €
Titolo 3	148.851,67 €	69.492,15 €	79.359,52 €	- €
Titolo 4	561.259,99 €	141.632,04 €	419.627,95 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	354.158,96 €	354.158,96 €	- €	- €
TOTALE	3.133.655,95 €	2.544.630,58 €	589.025,37 €	- €

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	2.020,00 €	2.021,00 €	2.022,00 €
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €	- €

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 competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.972.418,92 €	1.659.205,27 €	313.213,65 €	- €
Titolo 2	978.892,29 €	528.081,90 €	450.810,39 €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	11.759,34 €	11.759,34 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	354.158,96 €	351.578,28 €	2.580,68 €	- €
TOTALE	3.317.229,51 €	2.550.624,79 €	766.604,72 €	- €

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2.020,00 €	2.021,00 €	2.022,00 €
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €	- €

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	- €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	- €		- €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 1.185.513,49;

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 130.505,83
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.055.007,66
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.185.513,49

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	204.626,94	27.846,63	-1.938,22	174.842,09
Titolo 2	2.191,42	0,00	-2.191,42	0,00
Titolo 3	162.547,94	141.059,74	-14.788,73	6.699,47
Titolo 4	210.228,21	11.649,72	0,00	198.578,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	30.293,61	312,48	-27.392,36	2.588,77
TOTALE	609.888,12	180.868,57	-46.310,73	382.708,82

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	480.401,37	382.786,57	-32.373,63	65.241,17
Titolo 2	155.760,85	121.550,54	-3.978,76	30.231,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.547,31	1.355,26	0,00	6.192,05
TOTALE	643.709,53	505.692,37	-36.352,39	101.664,77

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 971.734,19 di cui:

- euro 382.708,82 da gestione residui;
- euro 589.025,37 da gestione competenza 2019.

Nella determinazione di Riaccertamento n.29 sono stati complessivamente cancellati residui per € 62.028,90 rettificati per incassi avvenuti nel 2020 pari ad € 15.718,17 e pertanto il saldo finale risulta pari ad € 46.310,73.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 868.269,49 di cui:

- euro 101.664,77 da gestione residui;
- euro 766.604,72 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:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	62.945,42 €	19.267,49 €	16.538,79 €	20.133,58 €	29.813,79 €	26.143,02 €	47.877,18 €	222.719,27 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	- €	42.160,72 €	42.160,72 €
Titolo 3	3.476,58 €	- €	- €	- €	3.075,89 €	147,00 €	79.359,52 €	86.058,99 €
Titolo 4	1.686,48 €	- €	15.750,00 €	54.982,17 €	126.159,84 €	- €	419.627,95 €	618.206,44 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	941,57 €	- €	1.647,20 €	- €	- €	- €	- €	2.588,77 €
Totale	69.050,05 €	19.267,49 €	33.935,99 €	75.115,75 €	159.049,52 €	26.290,02 €	589.025,37 €	971.734,19 €

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	27,81 €	250,00 €	21.118,31 €	12.403,54 €	3.304,20 €	28.137,31 €	313.213,65 €	378.454,82 €
Titolo 2	- €	- €	- €	183,02 €	- €	30.048,53 €	450.810,39 €	481.041,94 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.077,05 €	51,65 €	625,33 €	77,47 €	1.474,31 €	886,24 €	2.580,68 €	8.772,73 €
Totale	3.104,86 €	301,65 €	21.743,64 €	12.664,03 €	4.778,51 €	59.072,08 €	766.604,72 €	868.269,49 €

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.

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente da
MARCO MURRU