

COMUNE DI TRICESIMO (UD)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 17/04/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di “ Riaccertamento ordinario dei residui ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 ai sensi art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.”.

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 vari responsabili dei servizi hanno proceduto ad esaminare l'elenco degli impegni inviati dalla responsabile del servizio economico e finanziario e ad indicare quali residui mantenere, quali impegni rimandare ad esercizi futuri e quali mandare ad economia con le relative motivazioni inerenti gli accertamenti e gli impegni utili alla contabilizzazione dei propri residui;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati dai quali risulta che:

1. sono stati eliminati e cancellati residui attivi per euro 368.008,56 per effetto di cancellazioni per € 394.728,52 e contestuali maggiori entrate per € 26.719,96 e residui passivi per euro 227.511,01;
 2. sono stati reimputati all'esercizio 2020 accertamenti 2019 per euro 182.308,91;
 3. sono stati reimputati all'esercizio 2020 impegni 2019 per euro 182.308,91;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
 - 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;
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di Revisione relativamente alle registrazioni dell'accertamento chiede al Servizio Finanziario di attenersi a quanto prescrive il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria potenziata, che richiede l'accertamento per l'intero importo del credito.

Inoltre per le entrate tributarie riscosse in autoliquidazione come IMU e TASI si rimanda al punto 3.7.1 e al punto 3.7.6.

La verifica dei dati riportati può essere così sintetizzato nelle tabelle che seguono.

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:

TITOLI	ACCERTAMENTI 2019	RISCOSSIONI C/COMPT	RESIDUI COMP 2019	MAGG/MIN ACCERTAMENTI
1	3.083.352,04	2.760.323,70	323.028,34	61.892,69
2	3.172.282,62	3.112.475,64	59.806,98	-18.108,29
3	2.523.580,20	2.056.759,71	466.820,49	-116.982,54
4	3.274.905,52	2.688.078,80	586.826,72	-3.504.223,77
5	0,00	0,00	0,00	-400.000,00
6	0,00	0,00	-300.000,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	-200.000,00
9	751.955,16	749.355,85	2.599,31	-506.244,84
tot	12.806.075,54	11.366.993,70	1.439.081,84	-4.983.666,75

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:

TITOLI	IMPEGNI 2019	PAGAMENTI C/COMPT	RESIDUI COMP 2019	ECONOMIE	IMPEGNI REIMPUTATI
1	7.773.938,09	6.610.677,82	1.163.260,27	650.779,73	184.050,55
2	1.172.478,99	1.012.304,30	160.174,69	3.903.196,25	2.618.719,30
3	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
4	585.749,07	585.749,07	0,00	0,08	0,00
5	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
7	751.955,16	663.245,12	88.710,04	506.244,84	0,00
tot	10.284.121,31	8.871.976,31	1.412.145,00	5.660.220,90	2.802.759,85

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata del 2020 l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Si evidenzia altresì che per l'importo di € 182.308,91 in parte capitale sono entrate già accertate in esercizi precedenti e riportate in avanti ai corrispondenti capitoli di entrata e spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.802.759,85 e misura la spesa che dal 2019 viene spostata al 2020.

FPV 2019 - SPESA CORRENTE	184.050,55
FPV 2019 - SPESA CONTO CAPITALE	2.618.709,30
MINORE SPESA IMPEGNATA NEL 2019	2.802.759,85

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 prevede la possibilità di costituire il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale per consentirne l'utilizzo senza attendere l'approvazione del rendiconto 2019, prevista per legge al 31 maggio 2020. Nello stesso tempo il suo valore segnala al Consiglio comunale quanto tempo trascorre dalla disponibilità delle risorse al loro effettivo impiego, per cui una spesa in conto capitale riportata per intero nel 2020 può essere condivisa solo se supportata da cronoprogrammi delle opere pubbliche.

Per la spesa corrente il FPV 2019 è legato alle seguenti casistiche:

salario accessorio e premiante (1)	174.280,52
incarichi a legali	6.557,35
Prestazione di servizi non concluse al 31/12/2019	3.212,68
FPV - SPESA 2019 = FPV + ENTRATA 2020	184.050,55

L'Organo di revisione invita il Servizio tecnico a presentare i cronoprogrammi dei tempi previsti per la realizzazione delle diverse opere pubbliche.

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 2019

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	911.408,89	189.281,24	-272.391,22	449.736,43
Titolo 2	405.578,37	395.529,37	-8.549,00	1.500,00
Titolo 3	687.919,79	399.598,84	-36.536,13	251.784,82
Titolo 4	405.376,61	46.641,05	-48.614,29	310.121,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	86.417,58	0,00	0,00	86.417,58
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.881,33	2.870,00	-1.917,92	4.093,41
TOTALE	2.505.582,57	1.033.920,50	-368.008,56	1.103.653,51

Dall'esame è risultato che le entrate sono state accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs.118/2011 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	1.864.946,62	1.461.512,51	-213.781,53	189.652,58
Titolo 2	490.498,45	388.742,13	-13.729,48	88.026,84
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	72.326,15	71.726,15	0,00	600,00
TOTALE	2.427.771,22	1.921.980,79	-227.511,01	278.279,42

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.542.735,35 di cui:

- euro 1.103.653,51 da gestione residui;
- euro 1.439.081,84 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.690.424,42 di cui:

- euro 278.279,42 da gestione residui;
- euro 1.412.145,00 da gestione competenza 2019.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle considerazioni e dei rilievi in precedenza illustrati, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e ricorda, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, che l'atto di riaccertamento dei residui va trasmesso al tesoriere.

Tricesimo, 20 aprile 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello