

Prot. n. 6343 del 03/04/2020

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019

Antonio Jaudino



COMUNE DI MOSCIANO S.ANGELO

Provincia di Teramo

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 25.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 25.03.2020 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019" e vista la determina del Responsabile del settore finanziario n. 55 del 24.03.2020 avente ad oggetto . "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE".

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:

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 dei residui reimputati;
 - 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;
- L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

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 | Magg. Reversali | Riscossioni c/ competenza | Residui da riportare | Accertamenti eliminati | Accertamenti reimputati | Economie su accertamenti (anno 2019) |
|----------|-------------------|-----------------|---------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 6.453.565,73 | - | 5.578.397,49 | 664.282,07 | 210.886,17 | - | - |
| Titolo 2 | 411.261,87 | 243,80 | 238.742,35 | 172.763,32 | - | - | - |
| Titolo 3 | 1.621.994,25 | - | 679.700,65 | 601.684,54 | 282.612,06 | - | 57.997,00 |
| Titolo 4 | 10.543.032,99 | - | 305.191,65 | 3.737.841,34 | - | 6.500.000,00 | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | 235.537,72 | - | - | 235.537,72 | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 943.473,74 | - | 903.341,18 | 40.125,69 | 6,87 | - | - |
| Totale | 20.208.866,30 | 243,80 | 7.705.373,32 | 5.452.234,68 | 493.505,10 | 6.500.000,00 | 57.997,00 |

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 | Residui eliminati | economia su impegni (anno 2019) | Pagamenti in c/competenza | Residui da riportare |
|----------|-----------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Titolo 1 | € 7.811.770,37 | € 118.221,33 | € 93.173,24 | € 5.457.586,45 | € 2.142.789,35 |
| Titolo 2 | € 12.777.110,37 | € 60.709,41 | € 6.500.025,02 | € 681.605,93 | € 5.534.770,31 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 246.508,94 | € 0,00 | € 0,00 | € 232.648,94 | € 13.860,00 |
| Titolo 5 | | | | | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 1.039.540,94 | € 3.859,50 | € 0,00 | € 946.920,12 | € 88.761,32 |
| Totale | € 21.874.930,62 | € 182.790,24 | € 6.593.198,26 | € 7.318.761,44 | € 7.780.180,98 |

3. ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | ACCERTAMENTI DEFINITIVI | RESIDUI ELIMINATI | MAGGIORI REVERSALI | ACCERTAMENTI | REVERSALI | RESIDUI DA RIPORTARE |
|---------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| 2001 | 1 200.745,5 | - | | 1 200.745,5 | | 1 200.745,5 |
| 2007 | 6 405.808,3 | - | | 6 405.808,3 | | 6 405.808,3 |
| 2009 | 2 15.537,7 | - | | 2 15.537,7 | | 2 15.537,7 |
| 2014 | 0 11.000,0 | - | | 0 11.000,0 | 0 3.000,0 | 0 8.000,0 |
| 2015 | 0 58.000,0 | - | | 0 58.000,0 | 0 56.000,0 | 0 2.000,0 |
| 2016 | 9 201.963,9 | - | | 9 201.963,9 | 1 186.787,9 | 8 15.176,0 |
| 2017 | 8 770.101,8 | 383.261,23 | 243,80 | 5 387.084,4 | 7 237.567,5 | 8 149.516,8 |
| 2018 | 9 2.250.185,6 | 110.243,87 | | 2 2.139.941,8 | 9 466.873,4 | 3 1.673.068,3 |
| 2019 | 5 16.295.523,1 | - | | 5 9.737.526,1 | 5 6.755.144,3 | 0 2.982.381,8 |
| totale | 20.208.866,30 | 493.505,10 | 243,80 | 13.167.608,00 | 7.705.373,32 | 5.452.234,88 |

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

| | IMPEGNI DEFINITIVI | RESIDUI ELIMINATI | IMPEGNI | MANDATI | RESIDUI DA RIPORTARE |
|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| 2001 | 346.776,99 | - | 346.776,99 | 5.682,74 | 341.094,25 |
| 2003 | 26.911,40 | | 26.911,40 | | 26.911,40 |
| 2004 | 3.217,69 | | 3.217,69 | | 3.217,69 |
| 2005 | 174.997,38 | | 174.997,38 | | 174.997,38 |
| 2006 | 14.546,83 | 10.200,00 | 4.346,83 | 5.082,76 | - 735,93 |
| 2007 | 248.138,65 | - | 248.138,65 | | 248.138,65 |
| 2009 | 15.537,73 | - | 15.537,73 | | 15.537,73 |
| 2010 | 28.779,81 | | 28.779,81 | | 28.779,81 |
| 2014 | 2.837,60 | - | 2.837,60 | | 2.837,60 |
| 2015 | 185.475,74 | 4.419,36 | 181.056,38 | 21.422,89 | 159.633,49 |
| 2016 | 381.873,48 | 11.275,81 | 370.597,67 | 73.807,64 | 296.790,03 |
| 2017 | 435.299,42 | 73.991,41 | 361.308,01 | 90.305,92 | 271.002,09 |
| 2018 | 3.995.961,27 | 82.903,66 | 3.913.057,61 | 1.601.282,78 | 2.311.774,83 |
| 2019 | - | - | 9.421.378,37 | 5.521.176,41 | 3.900.201,96 |
| totale | 5.860.353,99 | 172.590,24 | 15.098.942,12 | 7.313.678,38 | 7.780.180,98 |

4. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| | IMPEGNI REIMPUTATI | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------------|-----------|------|------|
| TITOLO 1 CAP. 2540 – FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL | 73.157,15 | 73.157,15 | | |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|--|--|
| TRATTAMENTO ACCESSORIO | | | | |
| TITOLO 1 CAP. 2560 CONTRIBUTI PER IL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO | 17.347,01 | 17.347,01 | | |
| TOTALE | 90.504,16 | 90.504,16 | | |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 90.504,16 (fondo per il finanziamento del trattamento accessorio cap.2540 -2560);

La composizione del FPV 2019 spesa finale è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | 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) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| Titolo 1 | € 0,00 | € 0,00 | € 90.504,16 | € 0,00 | € 0,00 | € 90.504,16 |
| Titolo 2 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| totale | | | € 90.504,16 | | | € 90.504,16 |

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

E' stato cancellato il capitolo di spesa spesa 4470/2017 contributi libri L.448/98 art.27 - €30.025,46 – fondo vincolato in sede di approvazione del rendiconto per la stessa destinazione del contributo regionale ricevuto.

7. 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 5.452.234,68 di cui:

- euro 2.469.852,88 da gestione residui;
- euro 2.982.381,80 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.780.180,98 di cui:

- euro 3.879.979,02 da gestione residui;
- euro 3.900.201,96 da gestione competenza 2019.

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I residui attivi e passivi eliminati sono stati esaminati dai responsabili dei servizi come da verbale del 25.03.2019;

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.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Costantino Candeloro

