

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

