

Comune di Villanovaforru

Provincia del Sud Sardegna

Verbale n. 4 del 20/03/2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 21 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011".

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011" e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei residui attivi da riportare al 31/12/2019;
- Elenco dei residui passivi da riportare al 31/12/2019;
- Elenco dei residui attivi definitivamente cancellati;
- Elenco dei residui passivi definitivamente cancellati;
- Determinazione n. 816/38/F del 31-12-2019 avente ad oggetto: "Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000);
- Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato anno 2019;
- Conto del bilancio Entrate e Spese dettagliato per capitoli

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in fase istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 227.928,59** di cui:

- **euro 116.008,39** da gestione residui;
- **euro 111.920,20** da gestione competenza 2019.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 416.655,80** di cui:

- **euro 77.450,57** da gestione residui;
- **euro 339.205,23** da gestione competenza 2019.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	33.504,16	13.624,67	34.577,25	5.245,88	6.135,60	15.999,73	109.087,29
Titolo 2			103,27	0,00	302,87	58.154,64	58.560,78
Titolo 3					1.000,00	10.712,63	11.712,63
Titolo 4	19.000,00					26.300,00	45.300,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9		483,96	1.440,87	273,58	316,28	753,20	3.267,89
TOTALE	52.504,16	14.108,63	36.121,39	5.519,46	7.754,75	111.920,20	227.928,59

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	2.506,65	3.212,28	100,01	3.647,65	34.503,31	217.135,71	261.105,61
Titolo 2		6.000,00	6.000,00		7.648,07	118.595,51	138.243,58
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.088,38	696,74	5.702,74	2.544,74	2.800,00	3.474,01	17.306,61
TOTALE	4.595,03	9.909,02	11.802,75	6.192,39	44.951,38	339.205,23	416.655,80

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019 (dati rilevati dopo la variazione di esigibilità):

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati*
Titolo 1	339.170,77	323.171,04	15.999,73	0,00
Titolo 2	1.109.179,24	1.051.024,60	58.154,64	
Titolo 3	73.929,06	63.216,43	10.712,63	0,00
Titolo 4	182.846,17	156.546,17	26.300,00	25.000,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 9	249.238,71	248.485,51	753,20	0,00
TOTALE	1.954.363,95	1.842.443,75	111.920,20	25.000,00
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati*
Titolo 1	1.259.373,55	1.042.237,84	217.135,71	45.581,01
Titolo 2	480.760,27	362.164,76	118.595,51	457.318,09
Titolo 3			0,00	
Titolo 4	6.127,22	6.127,22	0,00	
Titolo 7	249.238,71	245.764,70	3.474,01	
TOTALE	1.995.499,75	1.656.294,52	339.205,23	502.899,10

* Sono riferiti al totale delle reimputazioni comprese quelle che non hanno generato FPV

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili (per le spese si è tenuto conto sia degli impegni reimputati coperti da accertamenti reimputati (Euro 25.000) che di quelli che sono stati coperti da FPV):

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	25.000,00	25.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	25.000,00	25.000,00	-	-

	Impegni reimputati coperti da FPV	Impegni reimputati coperti da accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	71.959,78		71.959,78		
Titolo 2	450.570,51	25.000,00	475.570,51		
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	522.530,29	25.000,00	547.530,29	-	-

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

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, per la parte non coperta dalla reimputazione delle entrate, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV in quanto si è avuta la contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	25.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	25.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	25.000,00	-	25.000,00

Trattasi, in particolare, delle seguenti voci di entrata/spesa per interventi di efficientamento energetico (interventi impianto di illuminazione pubblica per euro 25.000,00).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 522.229,29, di cui 71.959,78 per Spese correnti e euro 450.570,51 per Spese in conto capitale.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	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)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 -	99.205,93	65.481,70	3.645,46		30.078,77	135.384,87			165.463,64
TOTALE MISSIONE 4 -					0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 5 -	150.000,00	139.635,71	10.364,29		0,00	250.000,00			250.000,00
TOTALE MISSIONE 6 -					0,00	71.398,20			71.398,20
TOTALE MISSIONE 8 -	5.776,43	5.776,43			0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 9 -					0,00	2.741,36			2.741,36
TOTALE MISSIONE 10 -	22.367,68	22.367,68			0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 12 -	37.715,80	35.564,80	2.151,00		0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 16 -	4.714,38	4.714,38			0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 17 -	55.000,00	40.447,57	0,01		14.552,42	18.374,67	0,00		32.927,09
TOTALE	374.780,22	313.988,27	16.160,76	0,00	44.631,19	477.899,10	0,00	0,00	522.530,29

(a)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
(b)	Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
(x)	Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		71.959,78
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		47.255,59
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		24.704,19
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE FPV SPESA CORRENTE		71.959,78
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE		450.570,51
TOTALE FPV 2019		522.530,29

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	239.802,81	136.316,85	101.268,42	92.632,03	71.959,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.079,60	49.486,61	25.941,65	27.419,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	82.965,54	55.061,76	42.163,49	43.125,41	45.581,01
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	144.902,88	31.768,48	33.163,28		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				22.087,62	26.378,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.854,79				

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	144.705,26	164.363,05	586.331,40	282.148,19	450.570,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	96.773,53	164.363,05	494.123,00	275.024,44	432.318,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	17.909,14		92.208,40	7.123,75	18.252,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	30.022,59				

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA 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	107.547,14	14.459,58		93.087,56
Titolo 2	28.233,32	27.827,18		406,14
Titolo 3	4.778,19	3.778,19		1.000,00
Titolo 4	282.830,36	252.500,00	-11.330,36	19.000,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.238,51	723,82		2.514,69
TOTALE	426.627,52	299.288,77	-11.330,36	116.008,39

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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	303.944,19	250.035,31	9.938,98	43.969,90
Titolo 2	61.121,13	40.261,86	1.211,20	19.648,07
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	16.139,76	2.187,16	120,00	13.832,60
TOTALE	381.205,08	292.484,33	11.270,18	77.450,57

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

Si richiama il 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, nel caso del 2020.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si ricorda che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

Si segnala, inoltre, che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Si evidenzia che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il Dr. Matzeu, sulla base dei prospetti elaborati di concerto con i responsabili di servizio, ha fornito adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Sottoscritto ha inoltre proceduto al controllo a campione dei seguenti residui:

- Residuo Attivo TARI anno 2019 cod. entrata 1.01.01.51.001 - Accertamento n. 23 anno 2019 - importo 53.000,00 - riferimento Determinazione n. 564/21 F del 17/09/2019 - somme incassate nel 2019 €. 37.999,17 - importo residuo al 31/12/2019 €. 15.000,83;

- Residuo Passivo riparto Diritti di rogito IV trimestre 2019 cod. spesa 01.02-1.01.01.01.004 - Impegno n. 361 anno 2019 - importo 7.183,04 - riferimento Determinazione n. 808/227 A del 31/12/2019 - somme da pagare - importo residuo al 31/12/2019 €. 7.183,04.

Guspini 20/03/2020

Il Revisore
Dott. Stefano Boi

