

COMUNE DI SESTO AL REGHENA
ORGANO DI REVISIONE

ALLA GIUNTA del COMUNE DI SESTO AL REGHENA
Sede Municipale

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019

Ricevuto in data 24/04/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n.38 del 15.04.2020 di " Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ".

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».*

le

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno fornito al Servizio Finanziario, le motivazioni inerenti gli accertamenti e gli impegni utili alla contabilizzazione dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del Servizio finanziario.

Vista la proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- nella proposta n. 38/2020 di deliberazione per la Giunta Comunale avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' ai sensi dell'art. 228, comma 3 Tuel,
 1. non sono stati reimputati nell'esercizio 2020 accertamenti;
 2. sono stati reimputati all'esercizio 2020 impegni di spesa corrente 2019 per euro 1.000,00;
- 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 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui attivi 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.

La verifica dei dati riportati nelle carte di lavoro conservate, 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	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
1	2.459.300,02	2.280.541,51	178.758,61	262,43	0,00
2	2.470.974,38	2.468.973,98	2.000,40	-132.085,64	0,00
3	747.723,90	562.228,14	185.495,76	79.994,02	0,00
4	1.246.381,71	977.572,17	268.809,54	-563.683,21	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	734.058,10	713.214,35	20.843,75	-746.163,90	0,00
tot	7.658.438,11	7.002.530,15	655.907,96	-1.361.676,30	0,00

Dall'esame risulta che non ci sono entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato e da reimputare agli esercizi successivi.

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	4.862.707,52	4.199.065,58	663.641,94	825.151,62	1.000,00
2	1.226.862,50	850.558,13	376.304,37	659.672,89	0,00
3	6.840,00	6.840,00	0,00	1.160,00	0,00
4	1.001.277,61	1.001.277,61	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	734.058,10	691.211,49	42.846,61	746.163,90	0,00
Tot	7.831.745,73	6.748.952,81	1.082.792,92	2.232.148,41	1.000,00

Gli impegni reimputati sono finanziati da Contributi Regionali e quindi sono state reimputate anche le relative entrate (Titolo IV entrata) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 806 del 31.12.2019 – Variazione di esigibilità.

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

TITOLI	IMPEGNI reimputati	(+FPV)	2020	2021	2022
1	1.000,00	46.978,78	47.978,78	0,00	0,00
2	0,00	604.932,25	604.932,25	0,00	0,00
tot	0,00	652.911,03	652.911,03	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa corrente e di parte capitale, al fine di consentire, nell'entrata del 2020 l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato minore spesa al 31/12/2019 è pari a euro 652.911,03 e misura la spesa già finanziata che dal 2019 viene spostata al 2020.

FPV 2019 - SPESA CORRENTE	47.978,78
FPV 2019 - SPESA CONTO CAPITALE	604.932,25
MINORE SPESA IMPEGNATA NEL 2019	652.911,03

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 30 aprile 2019.

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)	29.536,34
incarichi a legali	1.000,00
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro (2)	17.442,44
FPV - SPESA 2019 = FPV +ENTRATA 2020	47.978,78

(1) Premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(2) Spese per vestiario, spese x indagine geologica, spese per gare d'appalto e contratti

Per la spesa in c/ capitale finanziata nel 2019 che confluisce nel FPV- meno spesa 2019 si riporta la fonte di finanziamento e la destinazione nel 2020 alle seguenti Missioni:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2019	fonte finanziamento	Parziali
MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali di gestione	107.179,96	Fondi uti taglio Avanzo di amministrazione Oneri bucalossi	€ 70.384,45 € 31.578,95 € 5.216,56
MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio	55.109,67	Avanzo di amministrazione	€ 55.109,67
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.461,20	Avanzo di amministrazione	€ 11.461,20
MISSIONE 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.517,17	Avanzo di amministrazione	€ 3.517,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	288.339,40	CR per viabilità comunale Avanzo di amministrazione	€ 14.058,65 € 274.280,75
MISSIONE 11- Soccorso civile	134.715,08	Avanzo di amministrazione	€ 134.715,08
MISSIONE 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	4.609,77	Entrate da alienazione aree cimiteriali	€ 4.609,77
TOTALE FONTI FI FINANZIAMENTO FPV -SPESA 2019	604.932,25		604.932,25

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 ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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.

L'evoluzione della composizione del FPV 2019 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2016	FPV 2017	FPV 2018	FPV 2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	73.523,70	107.619,44	12.028,33	107.179,96
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e Sicurezza	1.425,00	2.588,02	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	23.000,00	55.674,85	0,00	55.109,67
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.501,60	42.056,62	14.219,28	11.461,20
MISSIONE 9 - Sviluppo territorio	19.630,38	57.714,48	7.184,80	3.517,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	874.536,23	443.329,37	592.304,29	288.339,40
MISSIONE 11 – Soccorso civile	0,00	327.486,12	48.421,16	134.715,08
MISSIONE 12 - Politiche sociali, famiglia	419,71	419,71	0,00	4.609,77
TOTALE	1.036.036,62	1.036.868,61	674.157,86	604.932,25

4 – 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	467.315,64	234.459,98	-96,88	232.758,78
Titolo 2	95.986,92	95.880,78	-106,14	0,00
Titolo 3	196.779,56	118.372,69	-9.433,11	68.973,76
Titolo 4	482.004,39	452.384,21	-2.047,00	27.573,18
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	8.869,35	4.893,68	-3.975,67	0,00
TOTALE	1.250.955,86	905.991,34	-15.658,80	329.305,72

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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	519.633,78	436.353,21	-62.794,40	20.486,17
Titolo 2	158.964,12	158.006,82	0,00	957,30
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	21.774,70	16.440,19	-3.635,67	1.698,84
TOTALE	700.372,60	610.800,22	-66.430,07	23.142,31

5. ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L' Ente non ha rilevato alcuna eliminazione di residui attivi riguardanti l'automatico annullamento dei debiti di importo residuo fino a mille euro, risultante dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010 in quanto ritiene non ricorra la fattispecie.

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 985.213,68 di cui:

- euro 329.305,72 da gestione residui;
- euro 655.907,96 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.105.935,23 di cui:

- euro 23.142,31 da gestione residui;
- euro 1.082.792,92 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
Tit. 1	0,00	0,00	7.835,25	35.696,42	65.368,20	123.858,91	178.758,51	411.517,29
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,40	2.000,40
Tit.3	0,00	0,00	18.461,08	20.268,22	17.674,34	12.570,12	185.495,76	254.469,52
Tit.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.573,18	268.809,54	296.382,72
Tit.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.843,75	20.843,75
Totale	0,00	0,00	26.296,33	55.964,64	83.042,54	164.002,21	655.907,96	985.213,68

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	2017	2018	2019	Totale
Tit. 1	0,00	0,00	0,00	7.200,00	13.286,17	663.641,94	684.128,11
Tit. 2	667,11	0,00	0,00	0,00	290,19	376.304,37	377.261,67
Tit.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	75,92	750,00	525,00	0,00	347,92	42.846,61	44.545,45
Totale	743,03	750,00	525,00	7.200,00	13.924,28	1.082.792,92	1.105.935,23

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle considerazioni in precedenza illustrati, 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.

Tolmezzo, 04 Maggio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Romana NASSIMBENI
