

-

Comune di Sarroch

Città Metropolitana di Cagliari

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019.

Il Revisore Unico

DOTT. MARCO RACUGNO

Verbale n. 7 del 26 giugno 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 26 del mese di giugno, in Cagliari presso il mio studio, ho proceduto all'esame della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui – punto 9.1 principio della competenza potenziata (allegato 4.2 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) articolo 228, comma 3 del D.lgs n. • 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011".

Tenuto conto che:

- l'articolo 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”;

- 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»;

- il citato articolo 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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui e che sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario, è stato elaborato il riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione in esame.

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 degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate: non sono state registrate reimputazioni di accertamenti;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- 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 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.

Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati 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 è la seguente:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.496.151,43	8.069.306,16	426.845,27	0,00
Titolo 2	2.925.916,35	2.817.574,16	108.342,19	0,00
Titolo 3	377.073,78	258.357,44	118.716,34	0,00
Titolo 4	3.182.462,68	47.444,60	3.135.018,08	0,00
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	1.156.700,74	1.149.932,56	6.768,18	0,00
TOTALE	16.138.304,98	12.342.614,92	3.795.690,06	

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI

	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui com.za)
Titolo. 1	7.913.201,23	6.379.611,96	1.533.589,27
Titolo 2	1.389.911,53	734.695,66	655.215,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.156.700,74	1.149.163,16	7.537,58
TOTALE	10.459.813,50	8.263.470,78	2.196.342,72

Dall'esame risulta che le spese impegnate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni re imputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	130.401,50	130.401,50	0,00	0,00
Titolo 2	3.392.619,78	3.161.066,66	231.553,12	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.523.021,28	3.291.468,16	231.553,12	

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, ai fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. Il fondo pluriennale vincolato, inoltre, è costituito anche dalle risorse accantonate per il finanziamento di spese non ancora impegnate al 31/12/2019 per appalti di lavori pubblici per le quali sussistono le condizioni di cui al punto 5.4.9 del principio contabile 4/2 per l'importo complessivo di € 174.000,00.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.523.021,28, costituisce un'entrata del bilancio 2020 ed è così composto:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 130.401,50
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 3.392.619,78
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITÀ¹ FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 3.523.021,28

Il Revisore Unico fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche: premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo, incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali e impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

L'Organò 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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs 50/2016 , non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3, comma 1, lettera 11), del D. Lgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) d. lgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;

b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;

c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità solo per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

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.

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	3.620.086,64	1.301.497,05	- 350.503,85	1.968.085,74
Titolo 2	54.228,35	14.119,08	- 59,27	40.050,00
Titolo 3	397.546,68	21.798,80	- 31.196,97	344.550,91
Titolo 4	2.193.000,00	430.000,00	0,00	1.763.000,00
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	33.980,04	22.733,64	- 2.284,48	8.961,92
TOTALE	6.298.841,71	1.790.148,57	- 384.044,57	4.124.648,57

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	3.476.184,14	2.435.072,65	- 705.925,16	335.186,33
Titolo 2	1.056.695,79	917.582,57	- 82.762,55	56.350,67
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	98.192,85	6.505,52	- 2.845,86	88.841,47
TOTALE	4.631.072,78	3.359.160,74	- 791.533,57	480.378,47

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente, poiché non sussiste la fattispecie, non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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 7.920.338,63 di cui:

- euro 4.124.648,57 da gestione residui;

- euro 3.795.690,06 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.676.721,19 di cui:

- euro 480.378,47 da gestione residui;

- euro 2.196.342,72 da gestione competenza 2019.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	675.461,46	266.096,07	273.374,98	389.357,15	363.796,08	426.845,27	2.394.931,01
Titolo 2	40.000,00	0,00	0,00	0,00	50,00	108.342,19	148.392,19
Titolo 3	201.748,62	7.105,90	111.953,67	13.322,76	10.419,96	118.716,34	463.267,25
Titolo 4	660.000,00	3.547,00	2.213,00	894.240,00	203.000,00	3.135.018,08	4.898.018,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	8.511,92	0,00	450,00	6.768,18	15.730,10
Totale	1.577.210,08	276.748,97	396.053,57	1.296.919,91	577.716,04	3.795.690,06	7.920.338,63

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedent	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	238.628,27	14.421,90	23.238,25	16.900,26	41.997,65	1.533.589,2	1.868.775,60
Titolo 2	932,35	15.397,46	9.259,60	0,00	30.761,26	655.215,87	711.566,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	150,00	30.219,47	27.517,50	30.954,50	7.537,58	96.379,05
Totale	239.560,62	29.969,36	62.717,32	44.417,76	103.713,41	2.196.342,7	2.676.721,19

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore Unico esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere al tesoriere l'atto di riaccertamento ordinario dei residui.

Letto, approvato e sottoscritto.

Cagliari, li 26.06.2020

Il Revisore Unico