

COMUNE DI SEDINI

Provincia di Sassari

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Comune di Sedinì

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 09/04/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011)".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 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 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».

- c) 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»;*

Preso atto che i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020.

Tenuto conto che con verbale n. 1 del 16 febbraio 2021 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

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 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	449.798,20 €	29.620,18 €	- €	345.811,70 €	133.606,68 €
Titolo 2	1.361.802,07 €	- 101.967,82 €	- €	1.229.267,84 €	30.566,41 €
Titolo 3	170.174,84 €	- 5.011,09 €	- €	139.398,65 €	25.765,10 €
Titolo 4	2.603.188,38 €	- 1.539.412,59 €	11.663,59 €	946.551,47 €	105.560,73 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	350.000,00 €	- 350.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 9	1.223.923,85 €	- 897.358,94 €		314.249,81 €	12.315,10 €
TOTALE	6.158.887,34 €	- 2.864.130,26 €	11.663,59 €	2.975.279,47 €	307.814,02 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.195.864,96 €	471.659,51 €	151.731,05 €	1.361.577,51 €	210.896,89 €
Titolo 2	2.811.419,35 €	1.866.405,55 €	358.277,98 €	523.058,88 €	63.676,94 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	76.483,58 €	400,70 €	- €	76.082,88 €	- €
Titolo 5	350.000,00 €	350.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.223.923,85 €	897.358,94 €		268.024,57 €	58.540,34 €
TOTALE	6.657.691,74 €	3.585.824,70 €	510.009,03 €	2.228.743,84 €	333.114,17 €

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

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 510.009,03.

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione 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.

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;
- 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 Dlgs 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 31/12/2020;*
- 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) 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 2021, 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 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.123.569,75 €	113.288,81 €	13.542,39 €	2.023.823,33 €
Titolo 2	148.600,85 €	34.439,65 €	- 51.712,68 €	62.448,52 €
Titolo 3	283.130,07 €	184.078,26 €	- 1.035,17 €	98.016,64 €
Titolo 4	308.020,20 €	130.357,18 €	- 70.003,26 €	107.659,76 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	5.421,51 €	- €	- €	5.421,51 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.358,51 €	588,80 €	- 239,91 €	1.529,80 €
TOTALE	2.871.100,89 €	462.752,70 €	- 109.448,63 €	2.298.899,56 €

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 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	253.638,29 €	105.262,77 €	11.909,65 €	136.465,87 €
Titolo 2	227.302,89 €	215.907,40 €	93,50 €	11.301,99 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	75.550,67 €	27.150,81 €	740,38 €	47.659,48 €
TOTALE	556.491,85 €	348.320,98 €	12.743,53 €	195.427,34 €

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. 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, nel caso del 2021.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	57.008,38 €	70.709,84 €
Gestione corrente vincolata	0,01 €	15.254,06 €
Gestione in conto capitale vincolata	74.321,27 €	1.421,45 €
Gestione in conto capitale non vincolata	70.003,26 €	27,45 €
Gestione servizi c/terzi	239,91 €	740,38 €
MINORI RESIDUI	201.572,83 €	88.153,18 €

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.606.713,58 di cui:

- ✓ euro 2.298.899,56 da gestione residui;
- ✓ euro 307.814,02 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 528.541,51 di cui:

- ✓ euro 195.427,34 da gestione residui;
- ✓ euro 333.541,51 da gestione competenza 2020.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	150.488,84 €	1.254.663,14 €	55.728,48 €	42.996,91 €	519.945,96 €	133.606,68 €	2.157.430,01 €
Titolo 2	40.183,79 €	- €	- €	14.916,42 €	7.348,31 €	30.566,41 €	93.014,93 €
Titolo 3	32.466,64 €	11.170,86 €	14.347,87 €	18.677,18 €	21.354,09 €	25.765,10 €	123.781,74 €
Titolo 4	50.795,48 €	- €	- €	25.346,37 €	31.517,91 €	105.560,73 €	213.220,49 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	5.421,51 €	- €	- €	- €	- €	- €	5.421,51 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	1.529,80 €	12.315,10 €	13.844,90 €
Totale	279.356,26 €	1.265.834,00 €	70.076,35 €	101.936,88 €	581.696,07 €	307.814,02 €	2.606.713,58 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.906,89 €	50.538,91 €	36.015,77 €	18.265,66 €	26.738,64 €	210.896,89 €	347.362,76 €
Titolo 2	549,00 €	1.998,29 €	4.320,40 €	- €	4.434,30 €	63.676,94 €	74.978,93 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	2.406,76 €	- €	0,63 €	45.252,09 €	58.540,34 €	106.199,82 €
Totale	5.455,89 €	54.943,96 €	40.336,17 €	18.266,29 €	76.425,03 €	333.114,17 €	528.541,51 €

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

10. 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.

Sedini, lì 9 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Assunta Cubeddu

