



COMUNE DI CALANGIANUS

PROVINCIA DI SASSARI

Verbale n 16 del 03/08/2021

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO:

Parere alla proposta di delibera della Giunta Comunale n. 79 del 02-08-2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 02/08/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" corredata dei seguenti allegati

- A Residui attivi cancellati definitivamente;
- B Residui passivi cancellati definitivamente
- C.1 Residui passivi reimputati
- C.2 Residui attivi reimputati
- D Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020;
- E Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 i residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Visto che:

- lo scopo della ricognizione annuale è quello di verificare:

- 1) la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- 2) l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- 3) il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- 4) la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

Tenuto conto

- che il Responsabile finanziario con nota prot. n. 4936 del 15/06/2021, ha trasmesso ai servizi interessati l'elenco dei residui attivi e passivi non incassati e non pagati al termine dell'esercizio, ai fini della verifica per il loro mantenimento, cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili;
- che i servizi interessati hanno restituito i suddetti elenchi in data 02/08/2021;
- 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio soggettivo a scelta ragionata;

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



ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.787.014,02
- residui passivi pari a € 2.874.244,22

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	135.230,91 €	50.000,00 €	50.000,00 €	80.000,00 €	215.814,29 €	645.291,65 €	1.176.336,85 €
Titolo 2	10.414,19 €	82.042,43 €	541,08 €	24.290,97 €	39.064,19 €	251.994,16 €	408.347,02 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	494.318,73 €	18.968,84 €	53.623,67 €	90.000,00 €	103.063,65 €	46.997,09 €	806.971,98 €
Titolo 5	- €					255.560,17 €	255.560,17 €
Titolo 6	25.115,96 €						25.115,96 €
Titolo 7	- €						- €
Titolo 9	110.219,36 €			100,00 €	55,94 €	4.306,74 €	114.682,04 €
TOTALE	775.299,15 €	151.011,27 €	104.164,75 €	194.390,97 €	357.998,07 €	1.204.149,81 €	2.787.014,02 €

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	1.747,84 €	7.255,82 €	16.688,71 €	61.832,05 €	77.986,57 €	1.086.591,99 €	1.252.102,98 €
Titolo 2	84.085,41 €	25.291,79 €	2.650,49 €	68.180,00 €	577.322,29 €	783.983,75 €	1.541.513,73 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	46.322,79 €	5,88 €	2.004,33 €	841,16 €	654,34 €	27.879,01 €	80.627,51 €
TOTALE	132.156,04 €	32.553,49 €	21.343,53 €	130.853,21 €	655.963,20 €	1.898.454,75 €	2.874.244,22 €



ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1				- €
Titolo 2	110.879,52 €			110.879,52 €
Titolo 3				
Titolo 4	297.287,20 €			297.287,20 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	408.166,72 €	- €	- €	408.166,72 €
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	238.277,27 €			238.277,27 €
Titolo 2	641.002,24 €			641.002,24 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	879.279,51 €	- €	- €	879.279,51 €



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:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	110.879,52	110.879,52		
Titolo 3				
Titolo 4	297.287,20	297.287,20		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	408.166,72	408.166,72	-	-

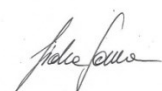
	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	238.277,27	238.277,27		
Titolo 2	641.002,24	641.002,24		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	879.279,51	879.279,51	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.



Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	110.879,52	Titolo 2	110.879,52
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	297.287,20	Titolo 4	297.287,20
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	408.166,72	-	408.166,72



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro € 471.112,79

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	34.091,13 €	14.865,62 €	2.478,69 €	- €	16.746,82 €	18.785,22 €	- €	- €	35.532,04 €
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	44.500,00 €	44.500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	- €	- €	- €	- €	- €	110.577,01 €	- €	- €	110.577,01 €
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.399,89 €	- €	- €	- €	61.399,89 €	131.876,15 €	- €	- €	193.276,04 €
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	68.220,03 €	28.358,04 €	- €	- €	39.861,99 €	- €	- €	- €	39.861,99 €
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	- €	- €	- €	- €	- €	91.865,71 €	- €	- €	91.865,71 €
TOTALE	208.211,05 €	87.723,66 €	2.478,69 €	- €	118.008,70 €	353.104,09 €	- €	- €	471.112,79 €

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2020		IMPORTO
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		91.865,71 €
<i>incarichi a legali</i>		35.532,04 €
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		127.397,75 €
SPESA IN CONTO CAPITALE		343.715,04 €
TOTALE FPV 2020		471.112,79 €

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.001,59 €	74.087,21 €	64.544,73 €	34.091,13 €	127.397,75 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	35.769,45 €	29.987,02 €	34.518,65 €	17.434,26 €	110.650,93 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	- €	- €		
- 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 (**)	0,00	- €	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	18.232,14 €	44.100,19 €	30.026,08 €	16.656,87 €	16.746,82 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €



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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	248.847,34 €	44.500,00 €	105.899,89 €	174.119,92 €	343.715,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	219.085,77 €	- €	61.399,89 €	68.220,03 €	242.453,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	29.761,57 €	44.500,00 €	44.500,00 €	105.899,89 €	101.261,88 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €

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.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate (solo per i lavori pubblici) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	870.557,32 €	339.512,12 €		531.045,20 €
Titolo 2	397.723,49 €	164.297,44 €	- 77.073,19 €	156.352,86 €
Titolo 3	39.890,54 €	27.083,82 €	- 12.806,72 €	- €
Titolo 4	1.131.941,75 €	346.480,33 €	- 25.486,53 €	759.974,89 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	125.115,96 €	100.000,00 €	- €	25.115,96 €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	111.149,99 €	774,69 €	- €	110.375,30 €
TOTALE	2.676.379,05	978.148,40	- 115.366,44	1.582.864,21

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:



Vista la modesta capacità di riscossione delle entrate del titolo 4, è stato dato mandato all'ufficio tecnico di effettuare un'approfondita verifica sulle azioni da porre in essere per chiudere i monitoraggi di opere concluse per le quali non è stato portato a termine l'iter procedurale necessario alla riscossione di quanto dovuto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	753.343,06	499.633,15	- 88.198,92	165.510,99 €
Titolo 2	1.297.828,43	218.181,25	- 322.117,20	757.529,98 €
Titolo 3	-			- €
Titolo 4	-			- €
Titolo 5	-			- €
Titolo 7	171.780,57	73.915,67	- 48.036,40	49.828,50 €
TOTALE	2.222.952,06	791.730,07	- 458.352,52	972.869,47

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata comunicazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Lidia Sanna

