

ORGANO DI REVISIONE
Comune di Oristano

Provincia di Oristano

Verbale n. 18 del 29/06/2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - Rettifica”

L'Organo di Revisione, nelle persone di Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea, ricevuta in data 26/06/2020 la richiesta di parere in merito alla proposta di parziale rettifica del riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019,

Vista la proposta di delibera della Giunta n. 3610 del 26/06/2020 avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – Rettifica*”, e i seguenti corredati allegati:

- Elenco dei residui attivi mantenuti per anno di provenienza
- Elenco dei residui attivi reimputati
- Lo schema della composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato
- Il dettaglio delle variazioni da apportare al bilancio di previsione

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;

Preso atto

- che, nell'ambito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, per un mero errore materiale, si è proceduto a variare l'esigibilità, reimputandola al 2020, di un entrata relativa a mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti, per euro 466.047,00, mentre nel rispetto dei vigenti principi contabili la medesima entrata deve essere accertata e mantenuta a residui in un capitolo del Titolo 5°, *Entrate per riduzione di attività finanziarie*, conseguentemente le relative spese, reimputate al 2020, devono essere finanziate con il fondo pluriennale vincolato;

- che pertanto si rende necessario, variare in aumento i residui attivi mantenuti, in diminuzione i residui attivi reimputati e in aumento il fondo pluriennale vincolato, per il suddetto importo pari a euro 466.047,00;

Riporta

la seguente situazione rettificata del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 30.878.358,50
- residui passivi pari a € 18.569.396,71

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 preced	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	3.573.166,21	1.601.547,51	2.260.698,73	1.691.393,74	1.733.768,91	2.345.786,21	13.206.361,31
Titolo 2	1.456.540,19	460.924,54		8.970,00	57.968,71	3.196.767,95	5.181.171,39
Titolo 3	432.182,64	81.105,65	512.025,79	1.228.159,66	1.143.302,35	1.738.896,37	5.135.672,46
Titolo 4	607.464,18	129.531,84	551.816,19	139.118,64	94.532,06	2.100.291,74	3.622.754,65
Titolo 5	337.304,53	167.105,96				559.407,98	1.063.818,47
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	26.000,00					2.642.580,22	2.668.580,22
TOTALE	6.432.657,75	2.440.215,50	2.911.843,16	3.072.054,17	3.029.572,03	12.583.730,47	30.878.358,50

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

	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1				32.191,56	1.576.483,83	8.177.536,64	9.786.212,03
Titolo 2		43.124,08	68.498,27	621.421,51	72.657,23	3.323.315,61	4.129.016,70
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7					1.898,24	4.652.269,74	4.654.167,98
TOTALE	-	43.124,08	68.498,27	653.613,07	1.651.039,30	16.153.121,99	18.569.396,71

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2	404.806,56	404.806,56		
Titolo 3				
Titolo 4	18.138.297,45	14.247.644,72	3.890.652,73	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	18.543.104,01	14.652.451,28	3.890.652,73	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	2.092.442,35	2.092.442,35	-	-
Titolo 2	28.426.697,93	23.981.308,65	4.445.389,28	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	30.519.140,28	26.073.751,00	4.445.389,28	-

La reimputazione degli impegni, eccedente la reimputazione degli accertamenti ha determinato conseguentemente un incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa di euro 11.976.036,27 che assume quindi il valore finale di euro 11.976.036,27

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	404.806,56	Titolo 1	404.806,56
Titolo 2		Titolo 2	18.138.297,45
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	18.138.344,45	Titolo 4	
TOTALE	18.543.151,01	-	18.543.104,01

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 11.976.036,27, la cui composizione per missioni e programmi è evidenziata nella tabella allegata alla proposta di delibera.

L'evoluzione del FPV di spesa è la seguente:

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 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020e 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)
10781322,24	4368768,38	126202,68	0	6286351,18	5569538,54	120146,55	0	11976036,27

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- 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	1.687.635,79
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	324.108,94
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	53.182,86
<i>altri incarichi</i>	43.000,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	1.187.601,08
<i>altro</i>	79.742,91
TOTALE SPESA CORRENTE	1.687.635,79
SPESA IN CONTO CAPITALE	10.288.400,48
TOTALE FPV 2019	11.976.036,27

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.322.390,97	1.999.660,96	1.687.635,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.858.054,67	990.243,30	865.851,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	420.796,28	744.968,12	472.439,34
- 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	0,00	212.715,41	320.173,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.540,02	51.734,00	29.171,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.486.998,84	8.781.661,28	10.288.400,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.024.207,26	2.598.751,30	3.301.427,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.462.791,58	6.182.909,98	6.520.925,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	

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.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

VARIAZIONI DI BILANCIO CONSEGUENTI

In esito alla suddetta rettifica del riaccertamento si rende conseguentemente necessario:

variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2019 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2019, nonché provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2019 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizi 2020 e 2021, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2019, secondo lo schema allegato alla proposta di delibera in esame, che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Dato atto che la previsione finale assestata del bilancio di previsione 2020/2022, per l'esercizio 2020 comprensiva delle suddette variazioni è pari a 163.365.944,17, mentre non subisce ulteriori variazioni per le annualità 2021 e 2022;

considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000.

CONCLUSIONI

Richiamati i propri precedenti pareri espressi con verbali N. 06 del 15/04/2020 e n. 14 del 09/06/2020,

visto il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di deliberazione,

l'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - Rettifica"*, confermando, per le parti non interessate dalla stessa, il contenuto dei propri precedenti succitati pareri.

L'Organo di Revisione
(F.to digitalmente)

Tiziana Sanna

Marco Atzei

Carmine Mannea