

PROTOCOLLO GENERALE

N° 33658 del 11/06/2020 10:13

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Posta certificata

Classificazione: 04

Oggetto: **TRASMISSIONE PARERI VERBALI 12 VERIFICA DI CASSA, 13 VARIAZIONE RATIFICA GM70 E 14 PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

Mittenti

Denominazione

Comune di Residenza

SANNA TIZIANA

Smistamenti

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Settore programmazione e gestione delle risorse	11/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Segreteria del segretario	11/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA

Allegati

Q.tà	Tipo Allegato	Descrizione
		TestodelMessaggio.txt
		image001.jpg
		verbale n. 13 variazione ratifica GM 70 b.pdf.p7m.p7m.p7m
		verbale n. 14 parere sul riaccertamento ordinario dei residui.pdf.p7m.p7m.p7m

ORGANO DI REVISIONE
Comune di Oristano

Provincia di Oristano

Verbale n. 14 del 09/06/2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di Revisione, nelle persone di Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea, ricevuta in data 28/05/2020 la richiesta di parere in merito alla proposta di Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019, dopo aver acquisito gli ulteriori documenti presso gli uffici dell'Ente in data 03/06/2020, si è riunito in videoconferenza in data 05/06/2020, e successivamente in data 09/06/2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta n. 1047 del 28/05/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011” e i seguenti corredati allegati:

- Elenco dei residui attivi mantenuti per anno di provenienza
- Elenco residui passivi mantenuti per anno di provenienza
- Elenco dei residui attivi reimputati
- Elenco dei residui passivi 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;

Considerato

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 il responsabile del servizio finanziario ha condotto, in collaborazione con i responsabili dei diversi servizi, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2019 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate;
- 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 la responsabile del Servizio Finanziario in data 08/04/2020 ha adottato la determinazione n. 337 di riaccertamento parziale, sulla quale questo Organo di Revisione ha espresso il parere con verbale n. 6 del 16/04/2020;
- che la Giunta Comunale n. 60 del 16.04.2020 ha adottato la conseguente variazione al fondo pluriennale vincolato e riaccertamento parziale dei residui, ai sensi dell'art. 3, comma 5 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data 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 € 30.412.311,50

- 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				93.360,98	597.771,47
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	12.117.683,47	30.412.311,50

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	18.604.344,45	14.713.691,72	3.890.652,73	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	19.009.151,01	15.118.498,28	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	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, eccedente la reimputazione degli accertamenti è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, che registra quindi un incremento di euro 11.509.989,27, assumendo il valore finale di euro 11.509.989,27

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	18.604.344,45	Titolo 2	18.604.344,45
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
TOTALE	19.009.151,01	-	19.009.151,01

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 11.509.989,27, 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	4516342,88	126202,68	0	6138776,68	5251066,04	120146,55	0	11509989,27

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	9.822.353,48
TOTALE FPV 2019	11.509.989,27

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	9.822.353,48
- 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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	12.908.324,26	1.294.803,67	- 752.945,49	10.860.575,10
Titolo 2	4.113.748,54	1.330.213,18	- 799.131,92	1.984.403,44
Titolo 3	5.076.767,56	1.354.832,29	- 325.159,18	3.396.776,09
Titolo 4	2.521.721,25	998.289,94	- 968,40	1.522.462,91
Titolo 5	658.969,78	151.276,04	- 3.283,25	504.410,49
Titolo 6	498.500,00	498.500,00		
Titolo 7				
Titolo 9	117.912,72	21.105,85	- 70.806,87	26.000,00
TOTALE	25.895.944,11	5.649.020,97	- 1.952.295,11	18.294.628,03

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia la consistenza dei residui, in particolare del titolo primo e del titolo terzo, (entrate proprie correnti), nonchè l'importo dei residui eliminati per inesigibilità dai medesimi titoli, che conferma il persistere di importanti criticità nell'attività di riscossione.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	9.956.303,00	7.558.779,27	- 788.848,34	1.608.675,39
Titolo 2	2.573.752,05	1.743.902,04	- 24.148,92	805.701,09
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	177.890,33	101.950,93	- 74.041,16	1.898,24
TOTALE	12.707.945,38	9.404.632,24	- 887.038,42	2.416.274,72

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione osserva che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, al momento, dalla documentazione acquisita non risulta che i responsabili dei servizi abbiano fornito adeguata motivazione. Si sollecita la cura dell'adempimento.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che non si è 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, in quanto non necessario.

VARIAZIONI DI BILANCIO CONSEGUENTI

In esito alla procedura di 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 di 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 comprensiva delle suddette variazioni è pari rispettivamente a:

euro 131.365.944,17 per l'annualità 2020

euro 110.657.306,02 per l'annualità 2021

euro 107.436.000,00 per l'annualità 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

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 esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011", condizionato alla verifica delle motivazioni relative alla parziale o totale eliminazione dei residui, 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
(F.to digitalmente)

Tiziana Sanna

Marco Atzei

Carmine Mannea