



COMUNE DI SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO

Provincia di Salerno

PARERE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'

ANNO 2019

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018	8
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	9
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	9
CONCLUSIONI	9

Comune di Sant'Egidio del Monte Albino

Verbale n. 40 del 08/06/2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019,
con conseguente variazione di esigibilità".**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 04/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. Reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio 2020 e successivi con conseguente variazione di esigibilità"** e i seguenti corredati allegati:

- 1) Elenco residui attivi al 31/12/2019
- 2) Elenco residui passivi al 31.12.2019;
- 3) Prospetti variazione esigibilità;
- 4) Prospetto cronoprogramma lavori pubblici;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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;

Tenuto conto

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa ;

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 é 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 é 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 é' 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."

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto a campione alla verifica 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 € 11.061.778,33

- residui passivi pari a € 2.115.210,94

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 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.936.596,27	699.342,57	795.656,21	963.453,85	1.149.224,84	1.802.493,79	7.346.767,53
Titolo 2	-	30.000,00	35.103,00	140.508,54	203.059,11	242.197,46	650.868,11
Titolo 3	19.346,35	14.701,05	13.533,74	28.698,09	37.794,13	121.209,67	235.283,03
Titolo 4	346.121,02	-	267.223,46	209.295,62	79.507,45	1.178.930,68	2.081.078,23
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	728.262,08						728.262,08
Titolo 7							-
Titolo 9	12.000,00	2.490,65			1.370,96	3.657,74	19.519,35
TOTALE	3.042.325,72	746.534,27	1.111.516,41	1.341.956,10	1.470.956,49	3.348.489,34	11.061.778,33

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	44.588,89	53.960,31	127.399,08	200.430,69	182.982,97	890.249,33	1.499.611,27
Titolo 2	33.088,91	14.041,03	1.683,60	88.856,30	14.820,38	395.584,10	548.074,32
Titolo 3	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	25.590,73	-	-	600,00	3.634,44	27.700,18	57.525,35
TOTALE	103.268,53	68.001,34	129.082,68	289.886,99	201.437,79	1.323.533,61	2.115.210,94

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	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	4.425.147,92	940.000,00	3.485.147,92	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	4.425.147,92	940.000,00	3.485.147,92	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	255.388,97	255.388,97	-	-
Titolo 2	5.578.925,40	1.582.740,31	3.893.975,66	102.209,43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	5.834.314,37	1.838.129,28	3.893.975,66	102.209,43

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	-	Titolo 2	4.425.147,92
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.425.147,92	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.425.147,92	-	4.425.147,92

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 1.409.166,45

La composizione del FPV di spesa è articolata per missioni e programmi come risulta dal prospetto inviato dal responsabile finanziario.

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		255.388,97
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	120.145,28	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>	90.763,48	
<i>altri incarichi</i>	-	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	44.480,21	
<i>altro (da specificare...)</i>	-	-
TOTALE SPESA CORRENTE		255.388,97
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.153.777,48
TOTALE FPV 2019		1.409.166,45

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	224.787,74	205.167,23	255.388,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.756,53	-	44.480,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	163.088,07	102.434,39	126.470,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2***	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.599,00	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	30.811,07	92.199,77	75.799,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.533,07	10.533,07	8.638,72

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	444.885,45	293.200,20	1.153.777,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	70.000,00	-	1.153.777,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.652,86	50.458,92	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	313.232,59	242.741,28	-

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, riportati, a seguito del precedente riaccertamento, 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	6.238.971,85	652.425,48	- 42.272,63	5.544.273,74
Titolo 2	783.624,60	374.587,60	- 366,35	408.670,65
Titolo 3	194.447,60	76.581,31	- 3.792,93	114.073,36
Titolo 4	1.138.142,31	125.586,99	- 110.407,77	902.147,55
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	791.532,76	63.270,68		728.262,08
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	56.793,59	37.809,04	- 3.122,94	15.861,61
TOTALE	9.203.512,71	1.330.261,10	- 159.962,62	7.713.288,99

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, riportati, a seguito del precedente riaccertamento, nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2277236,58	961.342,53	- 706.532,11	609.361,94
Titolo 2	688410,52	314.699,35	- 221.220,95	152.490,22
Titolo 3	4.444,50	4.444,50	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	58127,93	25.172,32	- 3.130,44	29.825,17
TOTALE	3.028.219,53	1.305.658,70	- 930.883,50	791.677,33

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

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 ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione adottando apposita determinazione di riaccertamento dei residui.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto 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.

San Tamaro, 08.06.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Anna Maria Franchini
(doc. firmato digitalmente)