

COMUNE DI Monteleone di Spoleto

Provincia di Perugia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Borrini Simonetta

Comune di Monteleone di Spoleto

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 26/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'Organo di revisione visti gli elenchi analitici delle variazioni di esigibilità bilancio parte corrente e variazioni di esigibilità bilancio parte capitale in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 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 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»;*
- c) 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».*



Dall'esame effettuato si evidenzia quanto segue:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSA

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 722.313,66	€ 362.082,96	€ 360.230,70	€ 249.439,56	
Titolo 2	€ 537.860,44	€ 283.180,68	€ 254.679,76	€ 17.887,67	
Titolo 3	€ 197.999,39	€ 100.557,26	€ 97.442,13	€ 4.674,53	
Titolo 4	€ 1.788.435,24	€ 773.431,08	€ 1.015.004,16	€ 5.429,36	
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	€ 1.020.336,04	€ 1.020.336,04	€ 0,00		
Titolo 9	€ 208.357,32	€ 196.049,84	€ 12.307,48		
TOTALE	€ 4.475.302,09	€ 2.735.637,86	€ 1.739.664,23	€ 277.431,12	€ 0,00

Non risultano accertamenti reimputati agli anni successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.203.517,39	€ 894.007,78	€ 309.509,61	€ 162.669,86	€ 7.607,03
Titolo 2	€ 414.521,23	€ 251.572,11	€ 162.949,12	€ 1.238,26	€ 1.836.589,02
Titolo 3					
Titolo 4	€ 27.524,79	€ 27.524,79			
Titolo 5	€ 1.020.336,04	€ 1.020.336,04			
Titolo 7	€ 208.357,32	€ 161.000,05	€ 47.357,27	€ 7.681,19	
TOTALE	€ 2.874.256,77	€ 2.354.440,77	€ 519.816,00	€ 171.589,31	€ 1.844.196,05

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 7.607,03	€ 7.607,03		
Titolo 2	€ 1.836.589,02	€ 1.836.589,02		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.844.196,05	€ 1.844.196,05	€ 0,00	€ 0,00

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 reimutate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non sussistono reimputazioni contestuali di entrata e di spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 1.844.196,05;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 1.844.196,05 è pertanto 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 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (v)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (h)
€ 101.773,65 € 537.269,55	€ 93.852,74 € 183.918,01	€ 313,88 € 130.377,22		€ 7.607,03 € 222.974,32 € 0,00	€ 1.613.614,70			€ 7.607,03 € 1.836.589,02 € 0,00
€ 639.043,20	€ 277.770,75	€ 130.691,10	€ 0,00	€ 230.581,35	€ 1.613.614,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.844.196,05

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 7.607,03
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.836.589,02
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.844.196,05

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti Cap 2860 13 Sisma 2016	€ 7.607,03
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 7.607,03

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			€ 73.708,80	€ 101.773,65	€ 7.607,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 73.708,80	€ 101.773,75	€ 7.607,03
- 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					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			€ 410.623,57	€ 537.269,55	€ 1.836.589,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			€ 239.824,44	€ 261.973,74	€ 1.836.589,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 170.799,13	€ 170.799,13	

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	739.051,51	30.178,38	-249.439,56	459.433,57
Titolo 2	703.162,35	397.562,84	-17.887,67	287.711,84
Titolo 3	238.169,30	89.275,42	-4.674,53	144.219,35
Titolo 4	546.836,38	264.200,04	-5.429,36	277.206,98
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	70.127,15			70.127,15
TOTALE	2.297.346,69	781.216,68	-277.431,12	1.238.698,89

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	848.314,77	257.239,45	-162.669,86	428.405,46
Titolo 2	74.895,63	22.997,38	-1.238,26	50.659,99
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	274.055,91	274.055,91		0,00
Titolo 7	57.072,46	735,75	-7.681,19	48.655,52
TOTALE	1.254.338,77	555.028,49	-171.589,31	527.720,97

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.978.363,12 di cui:

- ☐ euro 1.238.698,89 da gestione residui;
- ☐ euro 1.739.664,23 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.047.536,97 di cui:

☐ euro 527.720,97 da gestione residui;

☐ euro 519.816,00 da gestione competenza 2019.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	35.775,29	137.699,16	79.750,15	138.447,26	67.761,71	360.230,70	819.664,27
Titolo 2	0,00	12.500,00	33.276,94	94.227,79	147.707,11	254.679,76	542.391,60
Titolo 3	67.175,27	11.348,46	11.773,64	27.951,31	25.970,67	97.442,13	241.661,48
Titolo 4	48.251,71		9.150,00	151.126,57	68.678,70	1.015.004,16	1.292.211,14
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9		29.866,40	15.202,29	14.240,94	10.817,52	12.307,48	82.434,63
Totale	151.202,27	191.414,02	149.153,02	425.993,87	320.935,71	1.739.664,23	2.978.363,12

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	63.220,47	118.475,89	156.803,87	76.082,87	13.822,36	309.509,61	737.915,07
Titolo 2	2.562,50		1.274,00		46.823,49	162.949,12	213.609,11
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	4.282,45	17.231,73	9.071,70	7.790,12	10.279,52	47.357,27	96.012,79
Totale	70.065,42	135.707,62	167.149,57	83.872,99	70.925,37	519.816,00	1.047.536,97

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate, l'Organo di revisione esprime 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. Richiama ulteriormente l'Ente ad un attento monitoraggio e recupero delle entrate tributarie ed estratributarie, al fine di evitare il rischio di inesigibilità e tendere ad una costante diminuzione dei residui attivi, anche al fine di liberare risorse tramite i minori accantonamenti che si potrebbero effettuare al FCDE.

Norcia li 26/06/2020

L'Organo di Revisione

Borrini Simonetta



