

Comune di SEDINI

Provincia di Sassari

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Esercizio finanziario 2019

Parere in ordine al Riaccertamento Ordinario dei Residui alla data del 31 dicembre 2018, in applicazione dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

Ricevuto in data 11.04.2019 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2018;

PREMESSO che:

- con il D.Lgs. n.118/2011, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42 e recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile delle autonomie territoriali;
- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000, prevede che “*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, e successive modificazioni*”;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011, testualmente recita: “**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 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”;

▪ altresì, il Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. ed in particolare il punto 9.1 *La Gestione dei Residui* inerente, nello specifico, il *Riaccertamento Ordinario dei residui*;

Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede, con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto:

- alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili;
- alla formazione o variazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa;
- al mantenimento dei soli residui attivi e passivi le cui obbligazioni sono esigibili;

Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui sono imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all'esercizio di reimputazione anche della “copertura” che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione/variazione del FPV è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Tenuto conto che con le seguenti determinazioni del Responsabile Finanziario si è provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre 2018, ai fini del loro incasso/pagamento: Nessuna;

Visto il Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2019, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.11 in data 3.04.2018 e variato nel corso dello stesso esercizio con specifici atti deliberativi;

Dato atto che il Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 è stato ancora approvato con delibera del Consiglio comunale n.13 del 22.03.2019;

Visti, con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati in quanto non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionati;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi mantenuti da iscrivere nel Conto del Bilancio;
- d) il prospetto di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020, relativamente all'esercizio 2018 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- e) il prospetto di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021, relativamente all'esercizio 2019 e funzionale alla iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reiscrizione dei residui attivi e passivi reimputati;

documenti che accompagnano la proposta di deliberazione oggetto del presente parere, quale parte integrante e sostanziale della stessa proposta;

Preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n.267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATO che le operazioni di Riaccertamento Ordinario dei residui sono state condotte, alla data del 31 dicembre 2018, nel rispetto dei principi enunciati nella normativa e nei principi contabili prima richiamati;

VERIFICATO che la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario può essere complessivamente ricondotta alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, di quelli reimputati e di quelli mantenuti alla data del 31 dicembre 2018, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Imp.ti parziali	Saldi finali
Residui attivi cancellati definitivamente	47.167,22	-27.348,75
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	
Residui passivi cancellati definitivamente	19.818,47	
Residui attivi della competenza reimputati	37.001,22	355.494,57
Residui passivi della competenza reimputati	392.495,79	
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	2.205.263,29	2.453.935,98
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	248.672,69	
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	230.511,69	504.890,33
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	274.378,64	

2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/20120, esercizio 2018, funzionali all'incremento/constituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variazz. (+)	Variazz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	128.704,99
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	226.789,58
FPV di spesa parte corrente	128.704,99	***
FPV di spesa parte capitale	226.789,58	***
TOTALE A PAREGGIO	355.494,57	355.494,57

3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021, esercizio 2019, necessarie alla iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata €	Spesa €
FPV di Entrata di parte corrente	128.704,99	
FPV di Entrata di parte capitale	226.789,58	
Variazioni di entrata di parte corrente	-	
Variazioni di entrata di parte capitale	37.001,22	
FPV di Spesa di parte corrente		0,00
FPV di Spesa di parte capitale		0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		128.704,99
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		263.790,80
TOTALE A PAREGGIO	392.495,79	392.495,79

4) quantificazione in via definitiva del **Fondo Pluriennale Vincolato** di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2019), quale risultante anche della sommatoria delle eventuali operazioni di riaccertamento parziale, di cui alla sintesi seguente:

DESCRIZIONE	ante Riacc.	da Riacc.	Finale
FPV per Spese di parte Corrente -anno 2018	0,00	128.704,99	128.704,99
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2018	0,00	226.789,58	226.789,58
Totale FPV spesa 2018	0,00	355.494,57	355.494,57
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2019	0,00	128.704,99	128.704,99
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2019	0,00	226.789,58	226.789,58
Totale FPV entrata 2019	0,00	355.494,57	355.494,57

5) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

Residui Attivi:

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	73.801,43	64.542,40	1.262.409,68	59.357,13	2.840,92	160.171,08	1.623.122,64
2	perequativa Trasferimenti correnti	122.803,00	19.996,33	962,18	100.000,00	9.699,13	7.159,83	260.620,47
3	Entrate extratributarie	25.571,34	19.707,29	18.181,65	14.842,90	14.249,65	145.120,79	237.673,62
4	Entrate in conto capitale	25.346,37	0,00	12.352,03	100.651,74	16.148,33	171.888,72	326.387,19
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	5.421,50	5.421,51
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.160,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.160,55
	Totale Generale	248.682,69	104.246,02	1.293.905,54	274.851,78	42.938,03	489.761,92	2.454.385,98

Residui Passivi:

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	164.593,50	45.057,32	60.739,64	19.034,45	184,80	0,00	289.609,71
2	Spese in conto capitale	85.890,43	5.010,61	3.913,49	6.276,51	549,00	0,00	101.640,04
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.894,71	64.999,69	24.746,18	0,00	0,00	0,00	113.640,58
	Totale Generale	274.378,64	115.067,62	89.399,31	25.310,96	733,80	0,00	504.890,33

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il sottoscritto Revisore, ai fini e per gli effetti di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

Approva

le operazioni di Riaccertamento Ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2018 condotta dagli uffici ed oggetto di deliberazione da parte della Giunta comunale, quale presupposto per

l'approvazione del Rendiconto di Gestione relativo all'esercizio finanziario 2018 da parte del Consiglio comunale;

Esprime

parere Favorevole in ordine all'approvazione della proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale ed avente ad oggetto “*Riaccertamento Ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, D.Lgs. n.118/2011*”, deliberazione completa degli allegati di legge.

Sassari, 11 aprile 2019

Il Revisore Unico
Dott. Pietro Nurra

