

# PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI” COMUNE DI MODOLO

Verbale n. 5 del 30.06.2020

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

L’Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 64 del 30.06.2020 avente ad oggetto “**ART.3 C.4 DEL D. LGS. 23.06.2011 N. 118. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**” ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “**ART.3 C.4 DEL D. LGS. 23.06.2011 N. 118. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**” e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi da riportare al termine dell’anno 2019;
- Elenco residui passivi da riportare al termine dell’anno 2019;
- Elenco residui attivi cancellati;
- Elenco residui passivi cancellati;
- Elenco degli impegni da reimputare;

### Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l’organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

**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:

---

<sup>1</sup> 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.”

## ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a €.593.971,38,
- residui passivi pari a €.963.967,14.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 248.550,46.

L'organo di revisione ha verificato che:

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:

<b>FVP 2019</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		28.422,53
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>servizi e fomiture</i>		28.422,53
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>28.422,53</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		220.127,93
<b>TOTALE FPV 2019</b>		<b>248.550,46</b>

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

	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	28.422,53
- 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	
- 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	0,00

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

	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	220.127,93
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	220.127,93
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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) devono confluire 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:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.19</b>
<b>Titolo 1</b>	142.019,81	130.721,63	28.920,18	40.218,36
<b>Titolo 2</b>	38.751,40	19.526,88	-	15.302,65
<b>Titolo 3</b>	40.361,61	5.969,27	4.285,40	38.677,74
<b>Titolo 4</b>	45.655,69	206,56	-	1.393,44
<b>Titolo 5</b>	0	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	6.003,95	-		6.003,95
<b>Titolo 7</b>	0	-	-	-
<b>Titolo 9</b>	93603,22	50.681,41	-	29.492,21
<b>TOTALE</b>	<b>366.395,68</b>	<b>207.105,75</b>	<b>-</b>	<b>12.982,72</b>
				<b>146.307,21</b>

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

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.19</b>
<b>Titolo 1</b>	451.483,65	217.285,21	31.989,17	202.209,27
<b>Titolo 2</b>	195.012,71	20.562,32	49.466,79	124.983,60
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	108.186,47	16.726,38	84.121,31	7.338,78
<b>TOTALE</b>	<b>754.682,83</b>	<b>254.573,91</b>	<b>165.577,27</b>	<b>334.531,65</b>

## RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

## 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.

L'Organo di Revisione  
Rag. Michele Raimondo Mura

