

COMUNE DI CASTEL CONDINO

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Massimo Veronesi

Comune di Castel Condino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 09/07/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 09/07/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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».*

Preso atto che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per capitoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per capitoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2019	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)
Titolo 1	€ 115.399,58	€ 115.395,92	€ 0,00	€ 3,66
Titolo 2	€ 100.647,51	€ 45.777,28	€ 0,00	€ 54.870,23
Titolo 3	€ 137.572,42	€ 93.468,79	€ 0,00	€ 44.103,63
Titolo 4	€ 1.313.321,83	€ 59.422,82	€ 0,00	€ 1.253.899,01
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 163.102,84	€ 160.073,20	€ 0,00	€ 3.029,64
TOTALE	€ 1.830.044,18	€ 474.138,01	€ 0,00	€ 1.355.906,17

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)
Titolo 1	€ 346.113,70	€ 218.136,50	€ 0,00	€ 127.977,20
Titolo 2	€ 638.270,77	€ 392.026,75	€ 0,00	€ 246.244,02
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 8.688,31	€ 8.688,31	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 163.102,84	€ 87.430,82	€ 0,00	€ 75.672,02
TOTALE	€ 1.156.175,62	€ 706.282,38	€ 0,00	€ 449.893,24

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 1.391.517,20;

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

4. 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	18.844,61	21.403,87	2.980,84	421,58
Titolo 2	70.218,68	33.362,68	0,03	36.856,03
Titolo 3	129.169,74	99.388,51	3.336,66	33.117,89
Titolo 4	816.587,66	131.431,56	-1.957,31	683.198,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.442,18	521,33	-4.868,88	4.051,97
TOTALE	1.044.262,87	286.107,95	-508,66	757.646,26

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	243.356,37	58.701,51	-9.531,20	175.123,66
Titolo 2	207.437,22	121.961,59	-2.069,44	83.406,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.862,60	9.739,60	0,00	5.123,00
TOTALE	465.656,19	190.402,70	-11.600,64	263.652,85

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

5. 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 2.113.552,43 di cui:

- euro 757.646,26 da gestione residui;
- euro 1.355.906,17 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 713.546,09 di cui:

- euro 263.652,85 da gestione residui;
- euro 449.893,24 da gestione competenza 2019.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	421,58	0,00	0,00	3,66	425,24
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.856,03	54.870,23	91.726,26
Titolo 3	8.575,23	0,00	847,40	6.507,00	5.817,00	11.371,26	44.103,63	77.221,52
Titolo 4	50.315,93	0,00	0,00	177.957,46	186.476,09	268.449,31	1.253.899,01	1.937.097,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.132,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.919,41	3.029,64	7.081,61
Totale	60.023,72	0,00	847,40	184.886,04	192.293,09	319.596,01	1.355.906,17	2.113.552,43

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	37.851,89	38,06	9.575,26	58.014,10	69.644,35	127.977,20	303.100,86
Titolo 2	13.602,26	0,00	0,00	239,64	34.867,82	34.696,47	246.244,02	329.650,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	494,00	110,00	4.519,00	75.672,02	80.795,02
Totale	13.602,26	37.851,89	38,06	10.308,90	92.991,92	108.859,82	449.893,24	713.546,09

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Castel Condino, lì 09/07/2020

L'Organo di Revisione

Rag. Massimo Veronesi