



COMUNE DI DECIMOPUTZU

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Verbale n. 10 del 30.07.2020

Oggi giorno dieci (10) del mese di luglio anno 2020, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, revisore unico dei conti del Comune di Decimoputzu nominato con deliberazione n. 15 del 15.03.2018, procede all'esame della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 (ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011)".

Ricevuto in data odierna 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 reimutate. 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 dei documenti di riaccertamento assunti dai singoli responsabili di entrata e di spesa;

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

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 2019	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2019	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 806.442,95	€ 920.643,11		€ 806.442,95	€ 806.442,95
Titolo 2	€ 29.999,14	€ 2.176.405,26		€ 29.999,14	€ 29.999,14
Titolo 3	€ 208.780,13	€ 170.530,59		€ 208.780,13	€ 208.780,13
Titolo 4	€ 515.221,38	€ 291.085,93		€ 515.221,38	€ 515.221,38
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 6.525,71	€ 319.894,22		€ 6.525,71	€ 6.525,71
TOTALE	€ 1.566.969,31	€ 3.878.559,11	€ 0,00	€ 1.566.969,31	€ 1.566.969,31

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 248.497,12	€ 2.497.194,29	€ 1.350.117,13	€ 248.497,12	€ 248.497,12
Titolo 2	€ 32.088,76	€ 142.858,50	€ 245.069,86	€ 32.088,76	€ 32.088,76
Titolo 3					
Titolo 4		€ 75.303,72	€ 0,00		
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	€ 2.428,56	€ 353.677,07	€ 502.203,20	€ 2.428,56	€ 2.428,56
TOTALE	€ 283.014,44	€ 3.069.033,58	€ 2.097.390,19	€ 283.014,44	€ 283.014,44

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 806.442,95	Titolo 1	€ 248.497,12
Titolo 2	€ 29.999,14	Titolo 2	€ 32.088,76
Titolo 3	€ 208.780,13	Titolo 3	
Titolo 4	€ 515.221,38	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 1.560.443,60		€ 280.585,88

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 0,00
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 89.463,76
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 89.463,76

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.

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 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	784.956,89	114.356,25	135.842,31	806.442,95
Titolo 2	78.156,25	48.130,11	-27,00	29.999,14
Titolo 3	168.681,37	6.578,35	46.677,11	208.780,13
Titolo 4	655.721,38	0,00	-140.500,00	515.221,38
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	51.884,74	45.359,03	0,00	6.525,71
TOTALE	1.739.400,63	214.423,74	41.992,42	1.566.969,31

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 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	800.087,31	541.101,76	-10.488,43	248.497,12
Titolo 2	165.365,25	133.276,49	0,00	32.088,76
Titolo 3				
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	41.794,81	39.366,25	0,00	2.428,56
TOTALE	1.007.247,37	713.744,50	-10.488,43	283.014,44

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;

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio e al Responsabile del Servizio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Letto, confermato, sottoscritto

Il Revisore Unico

Dott. Antonio Serreli

