

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA
Provincia di OLBIA / TEMPIO

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 14 del 12 giugno 2020

Il Revisore dei Conti del Comune di Tempio Pausania, nella persona della Dott.ssa Clementina Di Pellegrini, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, 1° comma, lettera b, del D. Lgs. 267/2000, esprime di seguito il proprio parere in merito sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 10.06.2020 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 118/2011".

Tenuto conto che:

- l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 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"*;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, e s.m. e i. 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"*.
- 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"*.

Vista ed esaminata la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio.

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2019, volta a cancellare i residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché reimputare i residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre 2019.

Preso atto delle determinate assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione.

Di seguito l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2019, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	1.463.789,72
B	Residui attivi stralciati dal conto del Bilancio e conservati nel conto del Patrimonio	3.238,12
C	Residui passivi cancellati definitivamente	184.574,48
D	Residui passivi confluiti in avanzo di amministrazione vincolato (di cui €. 42.825,94 provenienti dalla gestione residui)	3.261.519,48
E	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	5.025.607,77
F	Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili	5.025.607,77
G	Residui passivi reimputati confluiti nel FPV	4.915.726,28
H.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	8.275.059,94
H.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	5.361.809,01
I.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	1.160.308,36
I.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	4.690.980,42
L	Maggiori residui attivi riaccertati	40.341,85

Le variazioni da apportare al bilancio dell'esercizio 2019/2021 relative all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati sono espone nel seguente prospetto.

SPESA	Var +	Var -
Variations capitoli ordinari di spesa corrente		76.392,73
Variations capitoli ordinari di spesa capitale		1.045.632,29
FPV di spesa parte corrente	76.392,73	
FPV di spesa parte capitale	1.045.632,29	
TOTALE A PAREGGIO	1.122.025,02	1.122.025,02

Di seguito sono evidenziate le variazioni da apportare al bilancio di previsione 2019/2021 necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili.

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 76.392,73	
FPV di entrata di parte capitale	€ 1.045.632,29	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 20.513,22	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 5.005.094,55	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 76.392,73
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 6.195.718,37
		€ - 124.478,31
TOTALE A PAREGGIO	€ 6.147.632,79	€ 6.147.632,79

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a Euro 4.726.726,28, è pari a:

FPV di spesa parte corrente: € 1.042.089,34
 FPV di spesa parte capitale € 3.873.636,94

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	845.580,33	1.845.809,18	2.691.389,51
	RE	120.116,28	982.195,47	1.102.311,75
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	11.687,67	283.619,27	295.306,94
	RE	64.705,06	886.491,33	951.196,39
FPV di spesa ridotto in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	0,00	-124.478,31	-124.478,31
	RE	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV DI SPESA		1.042.089,34	3.873.636,94	4.915.726,28
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	857.268,00	2.004.950,14	2.862.218,14
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	184.821,34	1.868.686,80	2.053.508,14

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 nonché il rispetto del saldo di finanza pubblica del pareggio di bilancio per il triennio 2019/2021.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo.

Preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000.

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 10.06.2020 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 118/2011".

Il Revisore Unico
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)