



COMUNE DI BARRAFRANCA (EN)

Prot. in Arrivo n. 0004869
del 08-03-2022

COMUNE DI BARRAFRANCA

Provincia di ENNA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31/12/2019***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. OCCHIPINTI FRANCESCO

DOTT. LIPARI FILIPPO

DOTT. GENTILE GIOVANNI

Comune di Barrafranca

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 08/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019

Ricevuta in data 23/02/2022 la proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019".

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 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».*
- c) 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»;*



Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Servizi Finanziari, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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 titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- 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 secondo la tecnica di campionamento secondo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.



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 è la seguente:

	Accertamenti 2019 (ante riaccertamento)	rideterminazione di accertamenti 2019	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	3.399.169,06 €	2.170.702,29 €			1.228.466,77 €
Titolo 2	613.399,25 €	525.352,51 €			88.046,74 €
Titolo 3	1.007.125,73 €	577.749,17 €			429.376,56 €
Titolo 4	948.966,56 €				948.966,56 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	260.071,02 €				260.071,02 €
TOTALE	6.228.731,62 €	3.273.803,97 €	- €	- €	2.954.927,65 €

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato.



2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019 (ante riaccertamento)	Economie di competenza 2019	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	impegni mantenuti (residui competenza 2019)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.918.676,82 €	20.514,48 €			2.898.162,34 €
Titolo 2	950.600,36 €	0,01 €			950.600,35 €
Titolo 3					- €
Titolo 4					- €
Titolo 5	1.521.149,21 €				1.521.149,21 €
Titolo 7	458.096,92 €				458.096,92 €
TOTALE	5.848.523,31 €	20.514,49 €	- €	- €	5.828.008,82 €

Dall'esame risulta che non sono presenti spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato.



3. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.250,61 €	52.250,61 €	2.059,07 €	2.059,07 €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- 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***		52.250,61 €	2.059,07 €	2.059,07 €	
- 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 alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	52.250,61 €				

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	206.056,63 €	167.798,03 €	- €	- €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		167.798,03 €			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	206.056,63 €				

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 31.12.2019
Titolo 1	1.795.515,58 €	1.370.275,14 €	143,45 €	425.383,89 €
Titolo 2	579.394,94 €	579.394,94 €		- €
Titolo 3	1.263.199,47 €	743.086,03 €	- 213.429,75 €	306.683,69 €
Titolo 4	162.196,37 €	140.239,97 €		21.956,40 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.377.385,71 €	169.870,28 €		1.207.515,43 €
TOTALE	5.177.692,07 €	3.002.866,36 €	- 213.286,30 €	1.961.539,41 €

Dall'esame risulta 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 31.12.2019
Titolo 1	2.503.566,19 €	1.673.426,08 €	- 130.065,67 €	700.074,44 €
Titolo 2	213.529,25 €	158.492,96 €	- 6.957,78 €	48.078,51 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5	1.595.623,33 €	1.123.151,50 €		472.471,83 €
Titolo 7	1.334.754,96 €	381.813,60 €	- 2.397,26 €	950.544,10 €
TOTALE	5.647.473,73 €	3.336.884,14 €	- 139.420,71 €	2.171.168,88 €

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. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.487.233,72 €	20.514,48 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		0,01 €
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	3.487.233,72 €	20.514,49 €



6. 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 **4.916.467,06** di cui:

- euro 1.961.539,41 da gestione residui;
- euro 2.954.927,65 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **7.999.177,70** di cui:

- euro 2.171.168,88 da gestione residui;
- euro 5.828.008,82 da gestione competenza 2019.

7. 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	41.572,44	5.713,91	97.304,46	15.803,19	16.586,02	248.403,87	1.228.466,77	1.653.850,6
Titolo 2							88.046,74	88.046,7
Titolo 3	9.807,21	11.533,26	37.886,63	22.752,00	21.505,21	203.199,38	429.376,56	736.060,2
Titolo 4						21.956,40	948.966,56	970.922,9
Titolo 5								0,0
Titolo 6								0,0
Titolo 7								0,0
Titolo 9				1.155.784,23	47.373,62	4.357,58	260.071,02	1.467.586,4
Totale	51.379,65	17.247,17	135.191,09	1.194.339,42	85.464,85	477.917,23	2.954.927,65	4.916.467,06

8. 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		7.141,78	115.962,01	230.668,03	170.205,55	176.097,07	2.898.162,34	3.598.236,78
Titolo 2			331,39	17.850,32	1.634,90	28.261,90	950.600,35	998.678,86
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5	68.907,08	69.790,21	31.497,20			302.277,34	1.521.149,21	1.993.621,04
Titolo 7	882.894,02	14.170,00	11.516,54	23.937,20	4.967,83	13.058,51	458.096,92	1.408.641,02
Totale	951.801,10	91.101,99	159.307,14	272.455,55	176.808,28	519.694,82	5.828.008,82	7.999.177,70

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

L'Organo di revisione,

RACCOMANDA

di monitorare i residui attivi e i residui passivi e di porre in essere tutte le azioni necessarie per addivenire ad un loro rapido smaltimento;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle considerazioni e delle raccomandazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime 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.

Barrafranca li 08/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. OCCHIPINTI FRANCESCO

DOTT. LIPARI FILIPPO 

DOTT. GENTILE GIOVANNI
