

COMUNE DI FURTEI
Provincia di SUD SARDEGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 Data 18/06/2020 Rif.: D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 art. 239, co 2, lett. b)	OGGETTO: Parere D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, art. 3, comma 4 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 - Variazioni di bilancio conseguenti al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 e adempimenti conseguenti.
--	--

L'anno duemilaventi, il giorno 18 del mese di giugno, l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria ha preso visione della documentazione prodotta dal Comune, per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 18/06/2020, recante il "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011).

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Dato atto che:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 30.07.2020 è stato approvato il "Documento Unico di Programmazione semplificato (DUPS) 2020/2022;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 30.04.2020 è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione semplificato;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 30.04.2020 è stato approvato il "Bilancio 2020/2022 e i relativi allegati";

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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:

a) il responsabile finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, ai fini del loro riaccertamento;

b) con la determinazione n. 743 del 31.12.2018 del responsabile finanziario si è provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre 2019, ai fini del loro incasso/pagamento;;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re- imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione ricevuta, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio casuale;

- 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;

Tutto ciò premesso, nell'ambito delle proprie competenze e ruolo di verifica sulla procedura seguita e di tutela erariale, espone le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CANCELLATI:

Elenco	Importo
Residui attivi cancellati da residui definitivamente (al netto delle maggiori entrate)	0,00
Residui passivi cancellati da residui definitivamente	0,00

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI:

Elenco	Importo
residui passivi reimputati competenza anno cui il rendiconto si riferisce	895.104,81
residui passivi reimputati competenza anni precedenti cui il rendiconto si riferisce	0

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CONSERVATI:

Elenco	Importo
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	852.075,11
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	1.193.898,06
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	595.608,88
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	1.262.064,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato di spesa quantificato al 31/12/2019 per la somma di €895.104,81 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FPV di spesa parte corrente: €0

FPV di spesa parte capitale: €895.104,81

Con la seguente articolazione:

VARIAZIONI DI BILANCIO.

Ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, la proposta contiene le correlate variazioni di bilancio per gli esercizi 2019 e 2020 e seguenti, con le seguenti risultanze finali:

Esercizio 2019.

Spesa	Variazione +	Variazione -
variazioni capitoli ordinari parte corrente	0	0,00
variazioni capitoli ordinari parte capitale	0	895.104,81
FPV di spesa parte corrente	0,00	0
FPV di spesa parte capitale	895.104,81	0
Totale a pareggio	895.104,81	895.104,81

Esercizio 2020

Spesa	Variazione +	Variazione -
FPV Di parte corrente	0,00	
FPV Di parte capitale	895.104,81	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		0,00
Variazioni capitoli ordinari di parte capitale		895.104,81
Totale a pareggio	895.104,81	895.104,81

Osservazioni: L'organo di revisione economico finanziario nel dare atto dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, ritiene che si debba procedere senza indugio a porre in essere tutte le iniziative dirette ad approfondire l'operazione di riaccertamento effettuata, soprattutto per la parte entrata. Invita l'ente a voler procedere, altresì, con tutte le iniziative per il recupero delle somme riferite ai residui più remoti, anche adottando incisivi atti di riscossione ovvero con misure idonee a interromperne la prescrizione potenziale. Tra le potenziali criticità vanno segnalate le poste di entrata più remote, oltre a quelle che pur meno remote sono riconducibili a trasferimenti da parte dello Stato e Regione, che parrebbero non trovare pieno riscontro documentale e procedurale. Invita l'Ente a voler approfondire la criticità e riferire al Revisore, rilevando che, per quanto emerso, si

renda necessaria **una ulteriore operazione di riaccertamento**, per meglio rappresentare il quadro finanziario dell'Ente già inficiato da partite contabili remote, che pur non incidendo sugli equilibri e sulla quota di avanzo disponibile, per la sua correlata costituzione del FCDE, andranno, tuttavia, monitorate, verificate e trattate alla luce delle disposizioni contenute nel d.lgs. 118/2011 e connessi principi contabili.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, dà atto dell'operazione di riaccertamento, con parere favorevole sulla procedura di deliberazione in esame finalizzata alla successiva, di prossima scadenza, fase di redazione del rendiconto della gestione.

Invita l'Ente, a voler disporre l'ulteriore riaccertamento dei residui, con informativa al Consiglio.

Redatto in Cagliari il 18/06/2020, con acquisizione della documentazione in modalità telematica e composto da n. 4 pagine.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziario

