

REVISORE DEI CONTI

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

L'anno 2019, il giorno 27 del mese di marzo, la sottoscritta Zaira Meloni, Revisore dei conti del Liceo Bertrand Russell procede ad esaminare la bozza di determinazione del Dirigente scolastico avente ad oggetto " *Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi e conseguente variazione del bilancio di previsione 2019-2021 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata generato dalla reimputazione delle spese ai sensi del d.lgs. 118/2011, corredata degli allegati n. A/1 e n. A/2 E A/3, pervenuta in data 27 marzo 2019.*

Preso atto della suddetta proposta di determinazione del Dirigente scolastico ed in particolare degli allegati:

Allegato A/1:Residui attivi definitivi al 31/12/2018:
Entrate correnti pari ad euro 219.870,53;
Entrate in conto capitale, pari ad euro 0,00;
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro 0,00;
per un totale complessivo di euro 219.870,53

Allegato A/2:Residui passivi definitivi al 31/12/2018 :
Spese correnti (compreso le partite di giro), pari ad euro 81.223,77;
Spese in conto capitale, pari ad euro 59.444,11;
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro 0,00;
per un totale complessivo di euro 140.667,88

Allegato A/3: Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2019-2021 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2018:
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente pari ad euro 0,00;
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale, pari ad euro 0,00;
per un totale complessivo di euro 0,00

Tenuto conto che:

a) l'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 prevede che: "*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 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 citato articolo 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e impegni:

- *Possano essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.*
- *Possano 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.”;*

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 previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto”;

c) non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31/12/2018, che sono già stati incassati e pagati e che rimangono quindi tra i residui al 31/12/2018;

d) si è proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione presentata dall'Istituzione scolastica, sul totale dei residui attivi e sul totale dei residui passivi, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono:

1) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018-NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018 risulta che:

Descrizione entrata	Accertamenti	Riscossioni	Minori entrate	Accertamenti reimputati nel 2019	Residui attivi al 31/12/2018
Entrate correnti	€ 226.853,69	€ 57.533,24	€ 6.983,16	€ 0,00	€ 219.870,53
Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 226.853,69	€ 57.533,24	€ 6.983,16	€ 0,00	€ 219.870,53

le entrate sono state regolarmente accertate in base al principio contabile 4/2 e che i residui attivi al 31/12/2018 sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate alla data del 31/12/2018.

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

Descrizione spesa	Impegni	Pagamenti	Economie su impegni	Impegni reimputati nel 2019	Residui passivi al 31/12/2018
Spese correnti	€ 81.509,02	€ 53.733,17	€ 285,25	€ 0,00	€ 81.223,77
Spese in conto capitale	€ 59.444,12	€ 59.444,11	€ 0,01	€ 0,00	€ 59.444,11
TOTALE	€ 140.953,14	€ 113.177,28	€ 285,26	€ 0,00	€ 140.667,88

le spese sono state regolarmente impegnate in base al 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 alla data del 31/12/2018.

2) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI

Dal prospetto degli accertamenti e degli impegni del 2018 **reimputati** negli esercizi successivi, risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio 2018, non è stata effettuata alcuna reimputazione agli esercizi successivi in quanto non ricorre la necessità per nessun accertamento/impegno.

3) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI MANTENUTI IN CONTO RESIDUI CON IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO MA NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui attivi ante riaccertamento ordinario	Minori residui da riaccertamento ordinario	Residui attivi post riaccertamento ordinario
Entrate di parte corrente	8.063,16	6.983,16	1.080,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.063,16	6.983,16	1.080,00

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi ante riaccertamento ordinario	Minori residui passivi con riaccertamento ordinario	Residui passivi post riaccertamento ordinario
Spese di parte corrente	285,25	285,25	0,00
Spese in conto capitale	0,01	0,01	0,00
TOTALE	285,26	285,26	0,00

4) ADEGUATA MOTIVAZIONE

La colonna motivazione dell'allegato A1 – riaccertamento ordinario dei residui attivi e dell'allegato A2 - riaccertamento ordinario dei residui passivi è stata compilata nel rispetto delle indicazioni riportate nella circolare del Servizio per il reclutamento e gestione del personale della scuola prot. 140304 del 01/03/2019.

5) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Al bilancio di previsione non verranno apportate variazioni in quanto non vengono effettuate reimputazioni su esercizi successivi.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste ai punti precedenti:

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti sono stati in parte ridotti per le seguenti motivazioni:

- progetto non concluso e quindi non avente diritto a contributo;
- inserimento errato del fornitore sull'accertamento e generazione di doppia scrittura;
- inserimento doppio importo dell'accertamento;
- arrotondamento.

I residui passivi relativi agli esercizi precedenti sono stati integralmente ridotti per le seguenti motivazioni:

- arrotondamenti;
 - prestazioni parte di contratti di manutenzione che a consuntivo non sono stati realizzate.
- Trascorso l'esercizio e verificate le scritture si è potuto radiare definitivamente i residui.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, si esprime parere favorevole alla proposta di determinazione del Dirigente scolastico completa di tutti gli allegati avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi e conseguente variazione del bilancio di previsione 2019-2021 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata generato dalla reimputazione delle spese ai sensi del d.lgs. 118/2011*" con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

Il revisore dei conti

Zaira Meloni

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.

Allegati:

*Proposta di determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi corredata da:
modello A1 - riaccertamento residui attivi
modello A2 - riaccertamento residui passivi
modello A3 – fondo pluriennale vincolato*