



Comune di Santa Ninfa
(Libero consorzio Comunale di Trapani)
Il Revisore Unico

Verbale – Parere n.8 DEL 04/05/2021.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

DI GIUNTA COMUNALE N. 33 DEL 16-04-2021

Oggetto: Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 di cui all'art. 3, comma 4 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i

Il Revisore unico, procede all'esame della seguente proposta di deliberazione di cui all'oggetto del riaccertamento dei residui anno 2020 .

premesse che

l'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Ri-accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011".

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Ri-accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011" e i seguenti corredati allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é effettuata

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- Della documentazione che riflette le singole aree e che l'ufficio Servizi finanziari ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
- 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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento e della visione generale posta alla determinazione dei residui della competenza e dei residui riportati;

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:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.025.677,87
- residui passivi pari a € 4.138.479,93

I residui certificati dai dirigenti di settore

SETTORE	Estremi provvedimento		RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
	Numero	Data	Eliminati	Mantenuti	Reimputati	Eliminati	Mantenuti	Reimputati
1 AREA AFFARI GENERALI	52	16,04,2021	136,09	765.738,82	-	5.610,21	462.371,86	
2 AREA SERVIZI TECNICI	29	16,04,2021	1.318,17	808.068,76	464.173,53	11.253,81	3.012.665,33	464.173,53
3 AREA SERVIZI FINANZIARI	40	02,03,2021		5.451.870,29	-	6.631,42	663.442,74	
4								
5					-			

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 é' 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."

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	1.102.183,01	686.287,30	702.638,66	768.657,07	735.227,28	1.205.603,41	5.200.596,73
Titolo 2	63.709,38			94.572,33	148.076,53	63.488,59	369.846,83
Titolo 3	332.997,58	31.536,82	82.169,35	41.808,16	50.393,26	91.352,55	630.257,72
Titolo 4	44.651,00	24.748,00		151.519,65	2.702,30	320.468,11	544.089,06
Titolo 5		30.000,00			86.525,51		116.525,51
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				40.384,38	14.705,52	109.272,12	164.362,02
TOTALE	1.543.540,97	772.572,12	784.808,01	1.096.941,59	1.037.630,40	1.790.184,78	7.025.677,87

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	743.898,74	86.756,03	68.701,04	38.037,69	181.792,86	1.006.630,73	2.125.817,09
Titolo 2	7.056,99	1.250,82	60.140,29	128.171,58	788.964,31	832.724,83	1.818.308,82
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.092,25		568,05	40.384,38	38.521,52	106.787,82	194.354,02
TOTALE	759.047,98	88.006,85	129.409,38	206.593,65	1.009.278,69	1.946.143,38	4.138.479,93

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.259.754,91	1.054.151,50	1.205.603,41	-
Titolo 2	2.092.357,82	2.028.869,23	63.488,59	-
Titolo 3	289.919,82	198.567,27	91.352,55	-
Titolo 4	363.901,77	43.433,66	320.468,11	464.173,53
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	-			-
TOTALE	5.005.934,32	3.325.021,66	1.680.912,66	464.173,53

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	3.896.470,63	2.889.839,90	1.006.630,73	78.000,00
Titolo 2	913.213,57	80.488,74	832.724,83	464.173,53
Titolo 3	750,00	750,00		
Titolo 4	8.720,75	8.720,75		
Titolo 5				
TOTALE	4.819.154,95	2.979.799,39	1.839.355,56	542.173,53

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	464.173,53	464.173,53		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	464.173,53	464.173,53	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	78.000,00	78.000,00		
Titolo 2	464.173,53	464.173,53		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	542.173,53	542.173,53	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	464.173,53
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	464.173,53	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	464.173,53	TOTALE	464.173,53

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 78.000,00

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	75.570,00	72.445,00	3.125,00	-	-	78.000,00	-	-	78.000,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	506.949,08	506.949,08		-	-		-	-	-
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e					-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile					-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività					-	-	-	-	-
TOTALI	582.519,08	579.394,08	3.125,00	-	-	78.000,00	-	-	78.000,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		78.000,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		78.000,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		
TOTALE FPV 2020		78.000,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	96114,71	65908	75570	78000
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	96114,71	65908	75570	78000
- 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***				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

l'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1944118,28	2224344,41	506949,08	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	224475,42	775071,98	506949,08	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1719642,86	1449272,43		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	4.467.436,55	472.443,23		3.994.993,32
Titolo 2	343.757,88	37.399,64		306.358,24
Titolo 3	640.831,52	101.926,35		538.905,17
Titolo 4	549.793,68	324.854,56	- 1.318,17	223.620,95
Titolo 5	116.525,51			116.525,51
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	64.998,20	9.772,21	- 136,09	55.089,90
TOTALE	6.183.343,34	946.395,99	- 1.454,26	5.235.493,09

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	1.905.858,43	769.699,45	- 16.972,62	1.119.186,36
Titolo 2	1.399.337,05	412.335,38	- 1.417,68	985.583,99
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	141.633,07	52.086,73	- 1.980,14	87.566,20
TOTALE	3.446.828,55	1.234.121,56	- 20.370,44	2.192.336,55

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione esprimendosi nella sussistenza o nella insussistenza.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
(firmato digitalmente)
