

Verbale n. 6/2020

L'anno 2020 il giorno 14 del mese di aprile alle ore 16,00 in video conferenza, mediante collegamento in remoto, riprendono i lavori del collegio al fine di esprimere parere sul seguente:

Ordine del giorno

1. Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 di cui all'art.3, comma 4 del d.lgs . 118/2011 e s.m.i.”

Risultano riuniti e collegati in remoto i sotto indicati revisori:

- Dr. Gaspare Grillo, presidente del collegio dei revisori, del comune di Santa Ninfa, dal suo attuale domicilio di via Entrata dei Mille 41, 91018 Salemi, (città dichiarata dal 23 c.m. e fino al 15 aprile 2020, zona rossa a causa del COVID19);
- il componente del collegio dottore Giacalone Giuseppe dal suo studio in Piazza Piemonte e Lombardo, n.25/A, 91025 Marsala;
- Il componente del collegio ragioniere Glorioso Salvatore dal suo domicilio in via del Giubileo Magno n.15 - 90015 Cefalù (PA), attualmente in auto quarantena volontaria fiduciaria COVID19.

per redigere il parere di propria competenza in ordine alla PEC Prot. N.4004 del 17-03-2020:

- 1 Richiesta parere del Collegio dei Revisori “Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 di cui all'art.3, comma 4 del d.lgs . 118/2011 e s.m.i.”

Sul punto posto all'ordine del giorno del presente verbale,

Il presidente,

- Accertata la validità della seduta;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Vista la Richiesta di parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 16.03.2020 avente ad oggetto “*Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 di cui all'art. 3, comma 4 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i.*”.
- 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 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»;*
- c) 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»;*
- Preso atto delle determinate (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- Ricevuta in data 17/03/2020 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa "*Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 di cui all'art. 3, comma 4 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i.*", corredata dagli allegati richiesti del principio applicato alla contabilità finanziaria 4/2 par. 9.1 riguardanti la determinazione dei:
 - ✓ **Residui attivi e Residui passivi da conservare (all. A e B)**, rappresentati rispettivamente dalle entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, dalle spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
 - ✓ **Residui attivi e Residui passivi da eliminare/cancellare (all. C e D);**
 - ✓ **Elenco operazioni al FPV da spese correnti al 31.12.2019 (all. E);**
 - ✓ **Elenco operazioni al FPV da spese in conto capitale 31.12.2019 (all. F);**
- Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto con particolare riferimento alle "*attestazioni ai fini del mantenimento/cancellazione dei residui attivi e passivi*" rese in calce alle singole "schede analitiche" di riaccertamento ordinario redatte a cura dei responsabili gestionali di entrata e di spesa.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione:

1 – ACCERTAMENTO ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.310.179,45	1.253.331,97	1.056.847,48	-
Titolo 2	1.497.699,82	1.312.223,65	185.476,17	-
Titolo 3	353.954,51	255.430,97	98.523,54	-
Titolo 4	689.216,77	434.666,40	254.550,37	464.173,53
Titolo 5	86.525,51		86.525,51	-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	4.381.505,16	4.357.027,43	24.477,73	-
TOTALE	9.319.081,22	7.612.680,42	1.706.400,80	464.173,53
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4.169.073,58	3.267.984,04	901.089,54	75.570,00
Titolo 2	2.191.697,86	1.063.305,15	1.128.392,71	506.949,08
Titolo 3				-
Titolo 4	85.185,32	85.185,32		-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	4.381.505,16	4.291.831,49	89.673,67	-
TOTALE	10.827.461,92	8.708.306,00	2.119.155,92	582.519,08

2 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati (-)FPV	2020	2021	2022
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	2020	2021	2022
Titolo 1	75.570,00	75.570,00		
Titolo 2	506.949,08	506.949,08		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	582.519,08	582.519,08	-	-

Si tenga presente che il comma l'articolo 1, comma 467 della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 prevedeva che le risorse accantonate nel fondo pluriennale di spesa dell'esercizio 2015 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate potevano essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 purché riguardanti opere per le quali l'ente disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa e a condizione che il bilancio di previsione 2017-2019 sia stato approvato entro il 31 gennaio 2017. In caso contrario tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione nel 2017 se entro l'esercizio il 31/12/2017 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

Si tenga, inoltre, presente che il comma 880 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, consente di spostare al 2018 l'accantonamento nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché l'ente disponga di un progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma dei lavori. Le risorse confluiranno nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2019 non saranno assunti i relativi impegni di spesa.

3 – REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le re imputazioni che non hanno generato FPV:

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità:

	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	-	464.173,53

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 è pari a €. 582.519,08.

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020.

FPV 2019 SPESA CORRENTE	75.570,00
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	506.949,08
TOTALE	582.519,08

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	75.570,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	75.570,00

() 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.*

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2019 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate.

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile re imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto residui attivi al 31.12.2018, accertati nel 2019 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.958.006,72	547.417,65		3.410.589,07
Titolo 2	158.285,37	0,00	- 3,66	158.281,71
Titolo 3	624.976,27	75.291,12	- 7.377,17	542.307,98
Titolo 4	1.570.055,26	1.208.711,68	- 66.100,27	295.243,31
Titolo 5	30.000,00	0,00	-	30.000,00
Titolo 6	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	0,00	0,00	-	-
Titolo 9	40.584,09	63,62	-	40.520,47
TOTALE	6.381.907,71	1.831.484,07	- 73.481,10	4.476.942,54

Dall'esame è risultato 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 2018, 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 impegnati nel e non pagati al 31.12.2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.720.779,24	707.718,91	- 8.291,44	1.004.768,89
Titolo 2	678.238,04	405.562,21	- 1.731,49	270.944,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 5	0,00	-		-
Titolo 7	93.194,76	41.235,36		51.959,40
TOTALE	2.492.212,04	1.154.516,48	- 10.022,93	1.327.672,63

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.

6 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE

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

entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha dovuto provvedere a riclassificazioni di crediti e debiti non coerentemente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8 – VETUSTA' DEI REDUII ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	781.161,71	392.063,81	690.231,13	727.720,52	819.411,90	1.056.847,48	4.467.436,55
2	0,00	63.709,38	0,00	0,00	94.572,33	185.476,17	343.757,88
3	122.128,12	225.762,29	45.017,09	95.400,92	53.999,56	98.523,54	640.831,52
4	0,00	44.651,00	24.748,00	0,00	225.844,31	254.550,37	549.793,68
5	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	86.525,51	116.525,51
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
9	136,09	0,00	0,00	0,00	40.384,38	24.477,73	64.998,20
totale	903.425,92	726.186,48	789.996,22	823.121,44	1.234.212,48	1.706.400,80	6.183.343,34

9 – VETUSTA' DEI REDUII PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	699.669,46	44.229,28	101.849,94	94.317,04	64.703,17	901.089,54	1.905.858,43
2	7.056,99	0,00	1.250,82	60.140,29	202.496,24	1.128.392,71	1.399.337,05
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	10.859,34	42,11	105,52	568,05	40.384,38	89.673,67	141.633,07
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	717.585,79	44.271,39	103.206,28	155.025,38	307.583,79	2.119.155,92	3.446.828,55

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni 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.

Al termine della riunione avvenuta alle ore 19.00, il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Si dispone quindi la trasmissione di copia del presente verbale:

- Al Sig. Sindaco
- Al Segretario Comunale
- Al Responsabile dell'Area Servizi Finanziari e gestione delle Entrate
- Al tesoriere

Il Collegio Dei Revisori

Dott. Gaspare Grillo

Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe Giacalone

Componente il Collegio

Rag. Salvatore Glorioso

Componente il Collegio