

COMUNE DI SANTA NINFA
Libero consorzio comunale di Trapani

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 9/2019

L'anno 2019 il giorno 10 del mese di maggio alle ore 9,30 si è riunito il Collegio Dei Revisori nelle persone dei Signori:

- Grillo Dott. Gaspare,.....Presidente del Collegio;
- Giacalone Dott. Giuseppe, Componente del Collegio;
- Glorioso Rag. Salvatore Componente del Collegio.

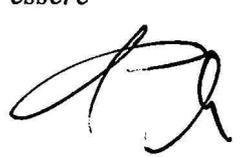
per procedere alla trattazione del seguente o. d. g.

1. Parere del Collegio dei Revisori "Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 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 26.04.2019 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 determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- Ricevuta in data 26/04/2019 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa "Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 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 al 31.12.2018 (all. E)**;
 - ✓ **Riepilogo al FVP al 31.12.2018 (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 2018
NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2018**

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€.2.780.183,22	€.1.665.607,02	€.1.114.576,20	€.0,00
Titolo 2	€.1.088.346,87	€.993.774,54	€.94.572,33	€.0,00
Titolo 3	€.380.258,09	€.258.698,03	€.121.560,06	€0,00
Titolo 4	€.1.874.526,86	€.375.057,98	€.1.499.468,88	€.0,00
Titolo 5	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 6	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 7	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 9	€.4.394.012,89	€.4.353.628,51	€.40.384,38	€0,00
TOTALE	€.10.517.327,93	€.7.646.766,08	€. 2.870.561,85	€.0,00



	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€.4.108.502,52	€. 3.383.833,23	€.724.669,29	€.65.908,00
Titolo 2	€.1.228.210,91	€.641.205,98	€.587.004,93	€.2.224.344,41
Titolo 3	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 4	€.81.243,32	€.81.243,32	€.0,00	€.0,00
Titolo 5	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 7	€.4.394.012,89	€.4.318.529,94	€.75.482,95	€0,00
TOTALE	€.9.811.969,64	€.8.424.812,47	€.1.387.157,17	€.2.290.252,41

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	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	480.000,00	480.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	480.000,00	480.000,00		



	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	65.908,00	65.908,00		
Titolo 2	2.224.344,41	2.224.344,41		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.290.252,41	2.290.252,41		

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3 – REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non sono state effettuate contestuali re imputazioni di entrate e spese correlate e conseguentemente non vi è stata relativa costituzione del fondo pluriennale vincolato.

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 è pari a €. 2.290.252,41;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 2.040.232,99 è pertanto la seguente:



Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2017
(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
2.040.232,99	542.102,66	48.857,90	1.449.272,43	840.979,98	-	-	2.290.252,41

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	65.908,00
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.224.344,41
TOTALE	2.290.252,41

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 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	65.908,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2017 spesa corrente	65.908,00

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31.12.2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.12018	Riscossioni	Minori – Maggiori Residui	Residui Attivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	€.3.763.079,95	€.919.641,32	-€.8,11	€.2.843.430,52
Titolo 2	€.475.326,13	€.411.620,40	€.3,65	€.63.709,38
Titolo 3	€.705.324,56	€.176.117,48	-€.29.786,97	€.499.420,11
Titolo 4	€.1.269.431,04	€.1.144.046,82	-€.54.797,84	€.70.586,38
Titolo 5	€.30.000,00	€.0,00	€.0,00	€.30.000,00
Titolo 6	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 7	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 9	€.2.558,09	€.2.071,56	-€.286,82	€.199,71
TOTALE	€.6.245.719,77	€.2.653.497,58	-€. 84.876,09	€.3.507.346,10

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 31.12.2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.12018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	€.2.108.791,05	€.1.101.334,66	-€.11.346,44	€.996.109,95
Titolo 2	€.447.437,88	€.351.441,25	-€.34.763,52	€.91.233,11
Titolo 3	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 4	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 5	€.0,00	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Titolo 7	€.90.268,94	€.70.224,53	-€.2.332,60	€.17.711,81
TOTALE	€.2.676.497,87	€.1.523.000,44	-€. 48.442,56	€.1.105.054,87

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 2018, ma non pagate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	488.456,78	406.970,99	392.063,81	717.745,35	838.193,59	1.114.576,20	3.958.006,72
2	0,00	0,00	63.709,38	0,00	0,00	94.572,33	158.281,71
3	112.519,27	12.697,13	225.762,29	45.017,09	103.424,33	121.560,06	620.980,17
4	1.187,38	0,00	44.651,00	24.748,00	0,00	1.499.468,88	1.570.075,26
5	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
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	0,00
9	199,71	0,00	0,00	0,00	0,00	40.384,38	40.584,09
Totale	602.363,14	419.668,12	726.186,48	817.510,44	941.617,92	2.870.561,85	6.377.907,95

9 – VETUSTA' DEI REDUII PASSIVI

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



Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	717.677,71	20.030,00	44.569,28	105.961,03	107.871,93	724.669,29	1.720.779,24
2	13.155,31	0,00	0,00	2.782,02	75.295,78	587.004,93	678.238,04
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
7	8.050,14	8.945,99	42,11	105,52	568,05	75.482,95	93.194,76
Totale	738.883,16	28.975,99	44.611,39	108.848,57	183.735,76	1.387.157,17	2.492.212,04

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, 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