

COMUNE DI CERDA

Provincia di PALERMO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

Comune di Cerda

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 131 del 05/09/2022

Oggetto: Parere sull'Atto di ricognizione dei residui Attivi, Passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2020 a seguito dell'approvazione definitiva del bilancio stabilmente riequilibrato 2016-2020.

Ricevuto in data 23/08/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto, e successiva integrazione a richiesta del 02/09/2022;

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 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».*
- c) 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»;*

COMUNE DI CERDA

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

COMUNE DI CERDA

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.168.935,90 €			1.699.091,21 €	469.844,69 €
Titolo 2	1.881.879,87 €			1.561.959,39 €	319.920,48 €
Titolo 3	738.385,11 €			258.937,17 €	479.447,94 €
Titolo 4	3.005.918,25 €			429.310,10 €	2.576.608,15 €
Titolo 5					- €
Titolo 6	362.425,29 €			362.425,29 €	- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	10.027.555,17 €			10.022.555,17 €	5.000,00 €
TOTALE	18.185.099,59 €	- €	- €	14.334.278,33 €	3.850.821,26 €

Dall'esame risulta che non sono state rilevate entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

COMUNE DI CERDA

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	4.079.819,84 €			3.534.638,60 €	545.181,24 €
Titolo 2	540.149,54 €			447.980,94 €	92.168,60 €
Titolo 3					- €
Titolo 4	88.961,79 €			88.961,79 €	- €
Titolo 5					- €
Titolo 7	10.027.555,17 €			10.014.852,20 €	12.702,97 €
TOTALE	14.736.486,34 €	- €	- €	14.086.433,53 €	650.052,81 €

Dall'esame risulta che non sono state rilevate spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	238.870,41 €	238.870,41 €		
Titolo 2	3.029.541,06 €	3.029.541,06 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.268.411,47 €	3.268.411,47 €	- €	- €

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.

COMUNE DI CERDA

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 3.268.411,47;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 3.268.411,47 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

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 (tit. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (tit. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rivenuta all'esercizio 2021 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 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(g)-(f)-(h)+(e)
TITOLO 1	118.332,56	19.165,47	700,01	0,00	96.366,58	142.503,63	0,00	0,00	238.870,41
TITOLO 2	799.222,94	298.985,89	0,00	0,00	936.887,26	2.498.683,88	0,00	0,00	3.029.541,96
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	917.555,50	297.751,36	700,01	0,00	927.021,84	2.641.187,51	0,00	0,00	3.268.411,47

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Per primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e respinti all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti consentiti e rimborsati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Per primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni rimborsati all'esercizio e gli accertamenti rimborsati al medesimo esercizio.

(c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).

(d) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 (colonna e), all'esercizio 2022 (colonna f), e agli esercizi successivi (colonna h), comprese le spese prestate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, forniture ed altre ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", negli esercizi successivi.

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	238.870,41 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.029.541,06 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	3.268.411,47 €

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

COMUNE DI CERDA

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	4.772,00 €
Incarichi a legali	103.954,92 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	103.476,82 €
Altro **	26.666,67 €
Totale FPV 2020 spesa corrente	238.870,41 €

COMUNE DI CERDA

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	154.043,85 €	163.281,99 €	142.753,12 €	119.792,06 €	238.870,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		26.208,00 €	10.968,00 €		132.545,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	21.413,43 €	5.000,00 €	12.399,78 €	9.177,87 €	10.028,34 €
- 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***				15.960,00 €	19.185,47 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	132.630,42 €	132.073,99 €	119.385,34 €	94.654,19 €	77.111,11 €

COMUNE DI CERDA

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	154.043,85 €	900.000,00 €	309.085,00 €	799.222,94 €	3.029.541,06 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza				490.137,94 €	2.498.883,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		900.000,00 €	309.085,00 €	309.085,00 €	530.657,26 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	154.043,85 €				

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.576.327,27 €	230.936,66 €	- 50.741,44 €	2.294.649,17 €
Titolo 2	212.531,88 €	129.016,22 €		83.515,66 €
Titolo 3	809.144,09 €	230.866,27 €	- 27.176,41 €	551.101,41 €
Titolo 4	1.133.988,09 €	456.558,65 €	- 180.363,07 €	497.066,37 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	212.559,03 €			212.559,03 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	143.364,09 €	5.000,00 €	- €	138.364,09 €
TOTALE	5.087.914,45 €	1.052.377,80 €	- 258.280,92 €	3.777.255,73 €

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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

COMUNE DI CERDA

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.724.162,18 €	983.134,15 €	- 165.202,42 €	575.825,61 €
Titolo 2	655.146,75 €		- 67.252,61 €	587.894,14 €
Titolo 3				
Titolo 4	402.461,48 €	13.736,00 €		388.725,48 €
Titolo 5				
Titolo 7	187.314,00 €	39.369,03 €	- 8,10 €	147.936,87 €
TOTALE	2.969.084,41 €	1.036.239,18 €	- 233.265,03 €	1.700.382,10 €

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;

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		€ . 117.509,73
Gestione corrente vincolata		€ . 28.735,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ . 180.363,07	€ . 59.542,51
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	
Gestione O.S.L.	€ 0,00	
MINORI RESIDUI	€ . 180.363,67	€ . 205.787,72

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.628.076,99 di cui:

- euro 3.777.255,73 da gestione residui;
- euro 3.850.821,26 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.350.434,91 di cui:

- euro 1.700.382,10 da gestione residui;
- euro 650.052,81 da gestione competenza 2020.

CONTROLLO A CAMPIONE

Sono stati controllati a campione i seguenti residui:

residui attivi:

- cap. 38516 n. 316 del 30.05.2019 atto 254 del 29.05.2019 residuo € 148.527,11;
- cap. 8321 n. 52 del 24.01.2018 residuo € 15.619,58;
- cap. 17200 n. 210 del 27.04.2020 residuo € 4.410,00.

Trattasi di somme da incassare a titolo di concessione loculo comunale. Detto importo è stato incassato nell'anno 2021 in data 29.01.2021

residui passivi:

- cap. 6537 n. 228 del 28.04.2020 atto 154 del 07.04.2020 residuo € 2.379,00;
L'impegno si riferisce ad assistenza programmi Halley anno 2020. Detta somma è stata pagata in data 05.05.2021
- cap. 2120 n. 649 del 29.12.2017 atto 281 del 20.12.2017 residuo € 292,80- l'impegno si riferisce al canone di assistenza software ancora da pagare.
- cap. 99750 n. 718 del 31.12.2020 residuo € 2.994,91. Si riferisce a somme incassate per conto della Commissione Straordinaria di Liquidazione e trasferite alla OSL nell'anno 2021

COMUNE DI CERDA

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e .precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.201.711,05 €	170.623,07 €	373.254,73 €	276.416,13 €	272.644,19 €	469.844,69 €	2.764.493,86 €
Titolo 2				46.241,47 €	37.274,19 €	319.920,48 €	403.436,14 €
Titolo 3	129.197,63 €	26.702,86 €	15.894,54 €	198.767,90 €	180.538,48 €	479.447,94 €	1.030.549,35 €
Titolo 4	310.808,46 €		2.730,80 €		183.527,11 €	2.576.608,15 €	3.073.674,52 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	212.559,03 €						212.559,03 €
Titolo 7							
Titolo 9	131.796,61 €				6.567,48 €	5.000,00 €	143.364,09 €
Totale	1.986.072,78 €	197.325,93 €	391.880,07 €	521.425,50 €	680.551,45 €	3.850.821,26 €	7.628.076,99 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	262.905,05 €	23.001,64 €	50.464,37 €	88.659,97 €	150.794,58 €	545.181,24 €	1.121.006,85 €
Titolo 2	587.894,14 €					92.168,60 €	680.062,74 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	388.725,48 €						388.725,48 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	928,34 €	16.767,00 €	47.874,89 €	80.228,01 €	2.138,63 €	12.702,97 €	160.639,84 €
Totale	1.240.453,01 €	39.768,64 €	98.339,26 €	168.887,98 €	152.933,21 €	650.052,81 €	2.350.434,91 €

COMUNE DI CERDA

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un 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.

Addì, 05/09/2022

L'Organo di Revisione

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 20 E 21 D.LGS. N- 85/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE E SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LE FIRME AUTOGRAFE.