# 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 .

**premesso 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.118/2011[1] 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/compentenza | 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'eserczio 2020 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 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 competitivit*** | | | | - | - | | - | - | - |
| ***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 |
|---|---|---|
| *SPESA CORRENTE* | | |
| *di cui:*<br>*salario accessorio e premiante* | | 78.000,00 |
| *trasferimenti correnti* | | |
| *incarichi a legali* | | |
| *altri incarichi* | | |
| *altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente* | | |
| *altro (da specificare…)* | | |
| ***TOTALE SPESA CORRENTE*** | | **78.000,00** |
| *SPESA IN CONTO CAPITALE* | | |
| **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 31/12/202019, 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)

Firmato digitalmente da
---
**Maria Carrubba**
CN = Maria Carrubba
C = IT