



**COMUNE DI GIARDINI NAXOS
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 76 DEL 18.06.2021

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui – Reimputazione residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2021/2022.

L'anno **Duemilaventuno** addì **Diciotto** del mese di **Giugno** alle ore **09,10** nella Casa Comunale, nella consueta sala delle adunanze, a seguito di invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

| | | | | P | A |
|---|-----------|-----------|--------------|------------------------|----------|
| 1 | STRACUZZI | GIORGIO | SINDACO | | A |
| 2 | CACCIOLA | GIUSEPPE | VICE SINDACO | P | |
| 3 | TALIO | ARIANA | ASSESSORE | P | |
| 4 | POLLASTRI | GIANPIERO | ASSESSORE | P da remoto | |
| 5 | SPADARO | ANTONIO | ASSESSORE | P da remoto | |

Partecipa alla seduta, da remoto, il Segretario Generale **Dott. Luigi Rocco Bronte**.

Essendo legale il numero degli intervenuti, assume la Presidenza **il Vice Sindaco Geom. Giuseppe Cacciola** e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Dato atto che la stessa è corredata dei pareri prescritti dall'art. 53 della legge 08/06/1990 n. 142 recepita dalla L.R. n. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Ritenuto che la proposta di che trattasi è meritevole di approvazione;

Vista la L.R. 44/91;

Con votazione unanime resa e verificata nei modi e forme di legge

DELIBERA

di APPROVARE e far propria l'allegata proposta di deliberazione avente per oggetto:
“ Riaccertamento ordinario dei residui – Reimputazione residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2021/2022”, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

A questo punto il Presidente, pone in votazione la proposta di immediata esecutività della proposta testè approvata

LA GIUNTA MUNICIPALE

Con separata votazione resa all'unanimità di voti favorevoli espressi in forma palese dichiara la presente deliberazione **immediatamente esecutiva**.

Snf/Lrt/UffSgr



COMUNE DI GIARDINI NAXOS

Provincia di Messina

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N°

46

DEL

03/06/21

| | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OGGETTO : | OGGETTO Riaccertamento Ordinario dei residui. - Reimputazione Residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2021-2022 e conseguente quantificazione del F.P.V.- |
| SETTORE : | Settore II - Economico - Finanziario |
| PROPONENTE | Assessore al Bilancio - Dott. Gianpiero Pollastri |

L'ASSESSORE

Premesso:

- che con D. Leg.vo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, comma 3 della Costituzione;
- che ai sensi dell'articolo 3 del sopracitato D. Leg.vo, le Amministrazioni Pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Richiamato l'articolo 3 comma 4 del D. Leg.vo 118/2011 il quale stabilisce:

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 esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate. Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione 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”;

Verificato altresì che l'allegato 4.2 al D. Leg.vo 118/2011 e successive modificazioni “Principio sulla competenza finanziaria” secondo il quale “*Le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziare e impegnate in tale esercizio pertanto, la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo”;*

Preso atto che il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, tra le altre disposizioni testualmente recita:

“... 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.

Confermato che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

Ritenuto dover conseguentemente procedere al Riaccertamento Ordinario dei Residui passivi e attivi, atto propedeutico all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2019 e relativi allegati, rilevando che i residui secondo quanto indicato dal sottostante prospetto, con conseguente re-imputazione degli impegni all'esercizio 2020-2021, mediante la movimentazione del Fondo pluriennale vincolato per una corretta applicazione del principio

della competenza finanziaria potenziata e per come segue:

| PARTE CORRENTE | ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2021 | DI | ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2022 | DI |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|----|-------------------------------|----|
| Residui passivi re-imputati parte corrente | € 777.822,76 | | € 2.806,40 | |
| Residui passivi re-imputati parte capitale | € 181.798,02 | | € 0,00 | |

Ritenuto pertanto necessario procedere al ri-accertamento ordinario dei residui considerati, per consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso e la necessaria costituzione del Fpv;

Rilevato che con nota prot. 4058 del 19/02/2021 del Responsabile del Servizio Finanziario è stata trasmessa ai Responsabili di Settore la documentazione per l'attività di riaccertamento dei Residui al 31/12/2020;

Vista la ulteriore nota di sollecito prot. 11602 del 26/05/2021;

Considerato altresì, che il Consiglio dei Ministri con proprio Decreto ha prorogato nella seduta del 29/04/2021 i termini di approvazione del Rendiconto di Gestione 2020 al 31/05/2021;

Vista la Determinazione n° 45 del 25/05/2021 del V Settore – riguardante il procedimento di Ri-accertamento dei Residui;

Vista la Determinazione n° 33 del 23/03/2021 dell'Ufficio Contenzioso, riguardante procedimento di Ri-accertamento dei Residui;

Vista la Determinazione n° 156 del 26/05/2021 del I Settore, riguardante il procedimento di Ri-accertamento dei Residui;

Vista la Determinazione n° 11 del 29/03/2021 del III Settore, riguardante il procedimento di Ri-accertamento dei Residui;

Vista la Determinazione n° 96 del 11/03/2021 del IV Settore, riguardante il procedimento di Ri-accertamento dei Residui;

Visto il D.lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii. ;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 , e ss. mm. e ii;

Visto Lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità Comunale;

Constatata la competenza della Giunta Comunale a provvedere ai sensi dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Dato atto che i Provvedimenti sopra elencati, sono propedeutici alla predisposizione e successiva approvazione del presente atto;

Visto l'art. 52 del D.L. 25/05/2021 n° 73 “recanti misure urgenti in tema di Covid-19 ;

Visto il parere rilasciato dall'Organo di Revisione Economico – Finanziaria, acquisito in data ~~4-6-21~~, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale (**allegato B**);

Visti, rispettivamente, il parere favorevole, in ordine alla regolarità tecnica e contabile al presente atto, espresso ai sensi dell'articolo 53, della L. 08/06/1990 n° 142 recepita dall'art. 1 della L. 11/12/1991 n° 48 così come sostituito dall'art. 12 della L. R. 23/12/2000 n° 30 e dell'art. 147/bis del dec. Lgs. 267/2000 e ss. mm. E i..

PROPONE

- 1) per le motivazioni meglio espresse in narrativa e che qui si intendono richiamate, di approvare le risultanze del presente ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relative alle variazioni dei crediti e dei debiti al rendiconto 2020, come risulta dall'allegato che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto (**allegato A**) con re-imputazione agli esercizi 2021 e 2022 dei residui;
- 2) di determinare conseguentemente il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2021 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2021 per la parte corrente in un valore di € 780.629,16 e per la parte capitale per € 181.798,02;
- 3) di approvare le variazioni agli stanziamenti del Bilancio previsionale 2021 in corso di approvazione conseguenti all'attività di ri-accertamento ordinario e alla conseguente re-imputazione di cui al punto 1);
- 4) di dare atto che la presente deliberazione di Giunta Comunale sul ri-accertamento ordinario dei residui è propedeutica alla formazione del rendiconto della gestione 2020;
- 5) di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale;
- 6) di dare atto che è stato chiesto ed acquisito il parere dell' Organo di Revisione – **allegato B**) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- 7) di dare atto che la presente deliberazione viene pubblicata per giorni 15 all'albo pretorio on-line;
- 8) di dare mandato al Responsabile del Settore Economico – Finanziario di porre in essere gli adempimenti conseguenziali;



Il Proponente

Dr Gianpiero Pollastri

COMUNE DI GIARDINI NAXOS

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 31-12-2020

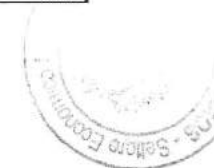
Descrizione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DEC. LGS. 118-2011 E SS.MM. E II.

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 4 VARIAZIONE

| E/U | Cod. Bilancio | Descrizione | Anno | Inziale | Stanziamiento | ENTRATE | USCITE | Assestato |
|-----|---------------|----------------------------------------------------------------|-------|--------------|---------------|------------|-------------|--------------|
| | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 2020 | 571.293,07 | 1.142.586,14 | | | 1.142.586,14 |
| | | | 2021 | 19.718,92 | 39.437,84 | 777.822,76 | | 817.260,60 |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 2.806,40 | | 2.806,40 |
| | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 2020 | 657.435,96 | 1.314.871,92 | | | 1.314.871,92 |
| | | | 2021 | 520.202,65 | 1.040.405,30 | 181.798,02 | | 1.222.203,32 |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| U | 01.01-1.02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2020 | 76.483,11 | 91.122,11 | | -29.606,00 | 61.516,11 |
| | | | 2021 | 60.804,45 | 60.804,45 | | 29.606,00 | 90.410,45 |
| | | | 2022 | 60.804,45 | 60.804,45 | | | 60.804,45 |
| | | | Cassa | 77.183,14 | 91.122,11 | | | 91.122,11 |
| U | 01.01-1.10 | Altre spese correnti | 2020 | 214.950,49 | 214.950,49 | | 29.606,00 | 244.556,49 |
| | | | 2021 | 59.950,49 | 59.950,49 | | | 59.950,49 |
| | | | 2022 | 59.950,49 | 59.950,49 | | | 59.950,49 |
| | | | Cassa | 313.230,13 | 313.230,13 | | | 313.230,13 |
| U | 01.02-1.03 | Acquisto di beni e servizi | 2020 | 1.156.367,88 | 1.433.683,55 | | -289.120,34 | 1.144.563,21 |
| | | | 2021 | 538.186,90 | 539.186,90 | | 286.313,94 | 825.500,84 |
| | | | 2022 | 529.960,90 | 529.960,90 | | 2.806,40 | 532.767,30 |
| | | | Cassa | 1.630.862,77 | 1.651.245,18 | | | 1.651.245,18 |
| U | 01.02-1.10 | Altre spese correnti | 2020 | 1.000,00 | 2.000,00 | | 289.120,34 | 291.120,34 |
| | | | 2021 | 0,00 | 0,00 | | 2.806,40 | 2.806,40 |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |



COMUNE DI GIARDINI NAXOS

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 31-12-2020

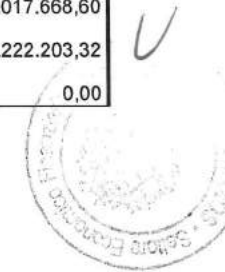
Descrizione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DEC. LGS. 118-2011 E SS.MM. E II.

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 4 VARIAZIONE

| E/U | Cod. Bilancio | Descrizione | Anno | Inziale | Stanziamiento | ENTRATE | USCITE | Assestato |
|-----|---------------|------------------------------|-------|--------------|---------------|---------|-------------|--------------|
| | | | Cassa | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| U | 01.06-1.03 | Acquisto di beni e servizi | 2020 | 69.470,03 | 71.352,57 | | -2.882,54 | 68.470,03 |
| | | | 2021 | 67.014,81 | 67.014,81 | | 2.882,54 | 69.897,35 |
| | | | 2022 | 67.014,81 | 67.014,81 | | | 67.014,81 |
| | | | Cassa | 291.126,67 | 291.686,19 | | | 291.686,19 |
| U | 01.06-1.10 | Altre spese correnti | 2020 | 4.999,50 | 4.999,50 | | 2.882,54 | 7.882,04 |
| | | | 2021 | 4.950,00 | 4.950,00 | | | 4.950,00 |
| | | | 2022 | 4.950,00 | 4.950,00 | | | 4.950,00 |
| | | | Cassa | 5.319,51 | 5.319,51 | | | 5.319,51 |
| U | 01.11-1.01 | Redditi da lavoro dipendente | 2020 | 651.040,27 | 898.667,66 | | -400.263,88 | 498.403,78 |
| | | | 2021 | 345.000,00 | 345.000,00 | | 400.263,88 | 745.263,88 |
| | | | 2022 | 345.000,00 | 345.000,00 | | | 345.000,00 |
| | | | Cassa | 747.974,47 | 980.861,40 | | | 980.861,40 |
| U | 01.11-1.10 | Altre spese correnti | 2020 | 1.657.207,97 | 1.657.207,97 | | 400.263,88 | 2.057.471,85 |
| | | | 2021 | 600.000,00 | 600.000,00 | | | 600.000,00 |
| | | | 2022 | 600.000,00 | 600.000,00 | | | 600.000,00 |
| | | | Cassa | 1.690.207,97 | 1.690.207,97 | | | 1.690.207,97 |
| U | 05.02-2.03 | Contributi agli investimenti | 2020 | 1.062.233,31 | 1.199.466,62 | | -181.798,02 | 1.017.668,60 |
| | | | 2021 | 520.202,65 | 1.040.405,30 | | 181.798,02 | 1.222.203,32 |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |



COMUNE DI GIARDINI NAXOS

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 31-12-2020

Descrizione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DEC. LGS. 118-2011 E SS.MM. E II.

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 4 VARIAZIONE

| E/U | Cod. Bilancio | Descrizione | Anno | Inziale | Stanziamiento | ENTRATE | USCITE | Assestato |
|-----|---------------|-------------------------------|-------|--------------|---------------|---------|------------|--------------|
| | | | Cassa | 1.586.906,18 | 1.203.936,84 | | | 1.203.936,84 |
| U | 05.02-2.05 | Altre spese in conto capitale | 2020 | 525.867,65 | 1.046.070,30 | | 181.798,02 | 1.227.868,32 |
| | | | 2021 | 16.500,00 | 16.500,00 | | | 16.500,00 |
| | | | 2022 | 500,00 | 500,00 | | | 500,00 |
| | | | Cassa | 5.665,00 | 5.665,00 | | | 5.665,00 |
| U | 12.05-1.04 | Trasferimenti correnti | 2020 | 427.306,72 | 427.306,72 | | -55.950,00 | 371.356,72 |
| | | | 2021 | 140.446,92 | 140.446,92 | | 55.950,00 | 196.396,92 |
| | | | 2022 | 140.446,92 | 140.446,92 | | | 140.446,92 |
| | | | Cassa | 446.078,72 | 446.078,72 | | | 446.078,72 |
| U | 12.05-1.10 | Altre spese correnti | 2020 | 0,00 | 0,00 | | 55.950,00 | 55.950,00 |
| | | | 2021 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | Cassa | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |



COMUNE DI GIARDINI NAXOS

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 31-12-2020

Descrizione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL DEC. LGS. 118-2011 E SS.MM. E II.

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 4 VARIAZIONE

| E/U | Cod. Bilancio | Descrizione | Anno | Inziale | Stanziamiento | ENTRATE | USCITE | Assestato |
|-----|---------------|-------------|------|---------|---------------|---------|--------|-----------|
|-----|---------------|-------------|------|---------|---------------|---------|--------|-----------|

| | Anno | ENTRATE | USCITE | Differenza |
|--------------|-------|------------|------------|------------|
| SALDI | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2021 | 959.620,78 | 959.620,78 | 0,00 |
| | 2022 | 2.806,40 | 2.806,40 | 0,00 |
| | Cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



COMUNE DI GIARDINI NAXOS
PROVINCIA DI MESSINA

Deliberazione di G.M. n. 46 del 03-06-2021

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Ai sensi dell'art.53 della L. 8/6/90 n.142 recepito dall'art.1 della L.R. n.11/12/91 n.48, così come sostituito dall'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30 e dell'art.147 bis del D.Lgs n.267/2000, in ordine alla regolarità tecnica si esprime parere FAVOREVOLE.

Giardini Naxos 31/05/2021



IL RESPONSABILE DEL II SETTORE
DR Mario Cavallaro

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art.53 della L. 8/6/90 n.142 recepito dall'art.1 della L.R. n.11/12/91 n.48, così come sostituito dall'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30 e dell'art.147 bis del D.Lgs n.267/2000 in ordine alla regolarità contabile si esprime parere FAVOREVOLE.

Giardini Naxos 31/05/2021



IL RESPONSABILE DEL SETTORE II
Dott. Mario Cavallaro

COMUNE DI GIARDINI NAXOS

Provincia di Messina

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giardina Carolina

Dott. Pietro Giuseppe Famà

Dott. Gaspare Giuseppe Mulè

Comune di Giardini Naxos

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 17/06/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'anno 2021, il giorno 17 del mese di giugno, alle ore 9,00 si riunisce, in videoconferenza, il Collegio dei Revisori giusta nomina di cui alla deliberazione di C.C. n. 60 del giorno 02/10/2018, immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

- il Revisore Giardina Carolina – qualifica Presidente;
- il Revisore Pietro Giuseppe Famà – qualifica Componente;
- Il Revisore Gaspare Giuseppe Mulè – qualifica Componente

Partecipa alla seduta il Responsabile del Settore Economico Dott. Mario Cavallaro.

Ricevuto in data 03/06/2021 e successivi la proposta di deliberazione di Giunta n.76 del 03/06/2021 relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui – Reimputazione Residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2021-2022 e conseguente quantificazione del F.P.V.".

Tenuto conto che gli atti trasmessi al Collegio dei Revisori non risultavano completi, in data 04/06/2021 il Collegio ha richiesto invio di altri dati e documentazioni, in particolare le carte di lavoro dei Responsabili dei Servizi che con determina avevano effettuato il riaccertamento dei residui di ciascuna area e ciò per poter comprendere le motivazioni sia del mantenimento che dello stralcio e per verificare se vi fossero delle corrispondenti obbligazioni giuridiche perfezionate e se le stesse risultavano non prescritte ed ancora esigibili.

Ricevuta la documentazione il Collegio ha continuato la compilazione della relazione collegandosi anche con il Responsabile del Settore Economico-finanziario.

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»;*

Preso atto che:

- il Settore Economico-Finanziario in data 19 febbraio 2021 ha trasmesso con nota prot. n. 4058 ai Responsabili dei vari Settori la documentazione per l'attività di riaccertamento dei Residui al 31/12/2020;
- ciascun Responsabile di Settore ha trasmesso le risultanze del riaccertamento al Responsabile Economico-Finanziario, con le delibere di seguito elencate, dichiarando di aver verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui:
 - Determinazione Responsabile Ufficio Contenzioso n.33 del 23.03.2021;
 - Determinazione Responsabile I Settore n.156 del 26.05.2021;
 - Determinazione Responsabile III Settore n.11 del 29.03.2021;
 - Determinazione Responsabile IV Settore n.96 dell'11.03.2021;
 - Determinazione Responsabile V Settore n.45 del 25.05.2021.
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni di cui sopra acquisite e conservate agli atti del servizio Economico-finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- carte di lavoro dei Responsabili dei vari settori con indicazione dei residui da mantenere ed eliminare;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- 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 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.

Tenuto conto che il Responsabile del Settore Economico Finanziario ha espresso parere favorevole sulle determinazioni di riaccertamento dei singoli Responsabili di Settori di seguito elencati e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame:

- Determinazione Responsabile Ufficio Contenzioso n.33 del 23.03.2021 parere del 25.05.2021
- Determinazione Responsabile I Settore n.156 del 26.05.2021 parere del 25.05.2021
- Determinazione Responsabile III Settore n.11 del 29.03.2021 parere del 25.05.2021
- Determinazione Responsabile IV Settore n.96 dell'11.03.2021 parere del 25.05.2021
- Determinazione Responsabile V Settore n.45 del 25.05.2021 parere del 25.05.2021

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con il criterio della casualità come da carte di lavoro allegate e di cui si riportano le risultanze:

Accertamenti:

- n.31 del 05.07.2016 "Accertamento canone di locazione alloggi popolari" cap. 2221 €68.012,16;
- n.159 del 31.12.2014 "Finanziamento dello Stato lavori scuola materna calcarone cap. 3612 €134.436,75;
- n.154 del 31.12.2012 "Contributo regionale per ampliamento del porto D.D.G. N.582 del 31.12.2012 cap. 3921 €200.000,00.

La possibilità di stralciare dal conto di bilancio alcuni residui attivi e mantenerli invece nel Conto del Patrimonio è una facoltà del Responsabile del Servizio finanziario. Tale facoltà tuttavia deve essere ben temperata con i principi generali della veridicità e della attendibilità del Bilancio e pertanto al fine di non mantenere residui attivi che nel tempo possano aprire il varco ad effetti espansivi della spesa il Collegio, così come previsto dai principi contabili, prescrive che per tutti i residui attivi con anzianità maggiore di 3 anni in sede di rendiconto venga accantonato un FCDE pari al 100% dell'importo del residuo mantenuto.

Impegni:

- n.870 del 31.12.2013 "manutenzione impianti sportivi contrada pallio - impegno d'ufficio" capitolo 68113 €23.356,85;
- n.754 del 31.12.2014 "lavori di manutenzione impianto sportivo in via porticato" capitolo 68113 €5.000,00;
- n.854 del 31.12.2012 "impegno anno 2012" capitolo 72149 €5.000,00.

Il Responsabile del Settore Economico-finanziario ha proceduto a trasmettere al Collegio tutta la documentazione giustificativa e di supporto alle verifiche effettuate.

Tutto quanto premesso, il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro acquisite agli atti dello stesso.

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 | 8.847.621,29 € | | | 3.734.981,40 € | 5.112.639,89 € |
| Titolo 2 | 4.833.943,69 € | | | 4.623.987,06 € | 209.956,63 € |
| Titolo 3 | 1.661.558,79 € | | | 521.147,60 € | 1.140.411,19 € |
| Titolo 4 | 1.459.196,33 € | | | 281.957,36 € | 1.177.238,97 € |
| Titolo 5 | | | | | - € |
| Titolo 6 | 1.091.487,05 € | | | | 1.091.487,05 € |
| Titolo 7 | | | | | - € |
| Titolo 9 | | | | 1.082.162,06 € | - 1.082.162,06 € |
| TOTALE | 17.893.807,15 € | - € | - € | ##### | 7.649.571,67 € |

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

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 | 11.393.765,12 € | | | 6.618.993,35 € | 4.774.771,77 € |
| Titolo 2 | 880.149,84 € | | | 269.101,76 € | 611.048,08 € |
| Titolo 3 | | | | | - € |
| Titolo 4 | 223.838,80 € | | | 223.838,80 € | - € |
| Titolo 5 | | | | | - € |
| Titolo 7 | 1.091.487,05 € | | | 1.091.487,05 € | - € |
| TOTALE | 13.589.240,81 € | - € | - € | 8.203.420,96 € | 5.385.819,85 € |

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

| | Impegni reimputati (+) FPV | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|------------|
| Titolo 1 | 1.435.258,72 € | 777.822,76 € | 2.806,40 € | |
| Titolo 2 | 702.000,67 € | 181.798,02 € | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.137.259,39 € | 959.620,78 € | 2.806,40 € | - € |

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

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

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | - € | | - € |

Non ricorre la fattispecie in quanto non sussistono accertamenti e impegni collegati con destinazione vincolata che contestualmente rendono FPV neutrale.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.501.348,75;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 1.501.348,75 è pertanto la seguente:

| | 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 2019 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata 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 a 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) + (d) | (f) | (g) | (h) | (i) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TITOLO I | € 571.293,07 | € 73.822,07 | € 0,05 | | € 497.470,95 | € 300.070,73 | € 1.806,40 | | € 799.348,08 |
| TITOLO II | € 657.435,96 | | | | € 657.435,96 | € 44.564,71 | | | € 702.000,67 |
| TITOLO III | | | | | € 0,00 | | | | € 0,00 |
| TOTALE | € 1.228.729,03 | € 73.822,07 | € 0,05 | € 0,00 | € 1.154.906,91 | € 344.635,44 | € 1.806,40 | € 0,00 | € 1.501.348,75 |

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D. Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione

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

(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), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta 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

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

| | |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| FPV 2020 | |
| SPESA CORRENTE | 799.348,08 € |
| FPV 2020 | |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 702.000,67 € |
| FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - € |
| TOTALE | 1.501.348,75 € |

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è anche 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.

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

| | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Salario accessorio e premiante * | 400.263,88 € |
| Trasferimenti correnti | 112.770,26 € |
| Incarichi a legali | 286.313,94 € |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 799.348,08 € |

(*) *premierità 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'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2011, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 586.858,16 € | 435.448,25 € | 213.429,80 € | 657.435,96 € | 702.000,67 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 586.858,16 € | 435.448,25 € | 213.429,80 € | 657.435,96 € | 181.798,02 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 453.221,31 € | 617.286,60 € | 364.530,36 € | 571.293,07 € | 799.348,08 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 453.221,31 € | 617.286,60 € | 364.530,36 € | 571.293,07 € | 777.822,76 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | | | |
| - 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 | | | | | |
| - 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 | | | | | |

5 – 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 | 16.130.446,45 € | 1.431.261,67 € | - 0,90 € | 14.699.183,88 € |
| Titolo 2 | 1.700.796,99 € | 486.439,82 € | - 6.271,08 € | 1.208.086,09 € |
| Titolo 3 | 1.843.635,87 € | 520.173,83 € | | 1.323.462,04 € |
| Titolo 4 | 2.161.449,12 € | 757.060,69 € | -16.531,16 € | 1.387.857,27 € |
| Titolo 5 | - € | | | - € |
| Titolo 6 | 465.549,82 € | | | 465.549,82 € |
| Titolo 7 | - € | | | - € |
| Titolo 9 | 850,87 € | 333,50 € | | 517,37 € |
| TOTALE | 22.302.729,12 € | 3.195.269,51 € | -22.803,14 € | 19.084.656,47 € |

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.

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 | 4.094.631,70 € | 2.123.373,37 € | -17.668,81 € | 1.953.589,52 € |
| Titolo 2 | 1.971.138,45 € | 568.819,20 € | - 484,88 € | 1.401.834,37 € |
| Titolo 3 | - € | | | - € |
| Titolo 4 | 1.174.244,33 € | 30.137,05 € | - 1.012,08 € | 1.143.095,20 € |
| Titolo 5 | - € | | | - € |
| Titolo 7 | 94.882,17 € | 420,00 € | | 94.462,17 € |
| TOTALE | 7.334.896,65 € | 2.722.749,62 € | -19.165,77 € | 4.592.981,26 € |

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 VINCOLATA

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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

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 | 103,92 € | 17.468,97 € |
| Gestione corrente vincolata | 6.168,06 € | - € |
| Gestione in conto capitale vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 16.531,16 € | 1.696,80 € |
| Gestione servizi c/terzi | - € | - € |
| MINORI RESIDUI | 22.803,14 € | 19.165,77 € |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non ricorre la fattispecie.

8. 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 26.734.228,14 di cui:

- euro 19.084.656,47 da gestione residui;
- euro 7.649.571,67 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 9.978.801,11

di cui:

- euro 4.592.981,26 da gestione residui;
- euro 5.385.819,85 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Titolo 1 | | 4.162.151,51 € | 2.464.736,97 € | 2.705.620,84 € | 2.214.729,50 € | 3.151.945,06 € | 5.112.639,89 € | 19.811.823,77 € |
| Titolo 2 | | | | | 768.954,96 € | 439.131,13 € | 209.956,63 € | 1.418.042,72 € |
| Titolo 3 | | | 305.914,77 € | 511.545,64 € | 115.338,04 € | 390.663,59 € | 1.140.411,19 € | 2.463.873,23 € |
| Titolo 4 | | 365.469,57 € | 86.050,00 € | 252.190,60 € | | 684.147,10 € | 1.177.238,97 € | 2.565.096,24 € |
| Titolo 5 | | | | | | | | - € |
| Titolo 6 | 232.774,91 € | | 232.774,91 € | | | | | 465.549,82 € |
| Titolo 7 | | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 475,41 € | 41,68 € | | 0,28 € | | | 9.324,99 € | 9.842,36 € |
| Totale | 233.250,32 € | 4.527.662,76 € | 3.089.476,65 € | 3.469.357,36 € | 3.099.022,50 € | 4.665.886,88 € | 7.649.571,67 € | 26.734.228,14 € |

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 44.305,80 € | 39.730,36 € | 678.172,02 € | 217.525,13 € | 451.432,20 € | 522.424,01 € | 4.774.771,77 € | 6.728.361,29 € |
| Titolo 2 | 413.529,41 € | 317.487,90 € | | 265.616,48 € | 67.098,01 € | 338.102,57 € | 611.048,08 € | 2.012.882,45 € |
| Titolo 3 | | | | | | | | - € |
| Titolo 4 | 1.048.120,71 € | | 95.986,57 € | | | | | 1.144.107,28 € |
| Titolo 5 | | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 81.936,52 € | 1.023,08 € | 22,64 € | 8.437,27 € | 1.101,56 € | 929,02 € | | 93.450,09 € |
| Totale | 1.587.892,44 € | 358.241,34 € | 774.181,23 € | 491.578,88 € | 519.631,77 € | 861.455,60 € | 5.385.819,85 € | 9.978.801,11 € |

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio rileva che, per quanto riguarda le ragioni del mantenimento dei residui, non si ritengono approfondite le analisi condotte dai Responsabili dei vari settori, in particolare su quelli attivi (oltre tre anni).

Il Collegio non può che evidenziare la persistenza di:

- significativi importi di residui attivi di anzianità oltre i tre anni;
- residui passivi oltre i due-tre anni;
- residui attivi scarsamente movimentati

fattori che potrebbero comportare, in riferimento al mantenimento dei residui attivi e passivi, cause di squilibrio al bilancio.

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori non hanno dato adeguata motivazione come risulta dalle varie determinate di cui sopra trasmesse a questo Organo di Revisione. Tale inadeguatezza era già stata rilevata nel parere n.18 del 18.11.2020 relativo al "Riaccertamento ordinario dei residui – Reimputazione Residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2020-2021 e conseguente quantificazione del F.P.V." e riportato anche nella Relazione al rendiconto 2019. I Responsabili hanno solamente confermato o meno senza indicare la ragione del mantenimento del residuo corrispondente. Si reitera, pertanto, quanto già prescritto nei verbali di cui sopra e in particolare si invitano i vari Responsabili di Settore di motivare adeguatamente soprattutto in riferimento ai residui attivi la cui motivazione è insufficiente.

Lo scrivente Organo di Revisione richiama quanto espresso al punto 9.1 del Principio Contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che testualmente recita:

“Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell’entrata valuta l’opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale”.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni illustrate pienamente nella presente relazione, l’Organo di revisione esprime un parere favorevole, **pur con le raccomandazioni di cui sopra**, 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.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 14.25

L’Organo di Revisione

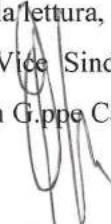
Dott.ssa Carolina Giardina

Dott. Gaspare Giuseppe Mulè

Dott. Pietro Giuseppe Famà

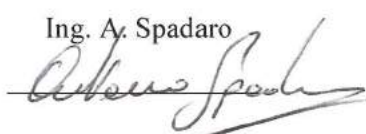
Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma

Il Vice Sindaco
Geom. Giuseppe Cacciola



L'Assessore Anziano

Ing. A. Spadaro



Il Segretario Generale

Dott. Bronte Luigi R.



La presente è copia conforme all'originale

Li _____

Il Segretario Generale



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario, su conforme attestazione del responsabile della pubblicazione, certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il giorno _____ per 15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 bis della L.R. 44/91 e che contro la stessa sono stati presentati reclami . In fede.

Dalla residenza Municipale li

Il responsabile della pubblicazione Albo

Il Segretario Generale

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 30 dicembre 1991, n. 44 e successive modifiche ed integrazioni, pubblicata all'albo on line, per quindici giorni consecutivi, dal _____ al _____ è diventata esecutiva il giorno _____

è divenuta esecutiva il giorno

è stata dichiarata immediatamente esecutiva

in data è stata trasmessa al settore per l'esecuzione

L'Istruttore Amministrativo



Il Segretario Generale

