

**COMUNE DI CERDA**

*Provincia di PALERMO*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2019***

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

---

Di Gangi dott. Mario (Componente)

---

Campagna dott. Fabio (Componente)

---

Comune di Cerda

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 126 del 12/07/2022<sup>4</sup>

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto, tramite Pec in data 28/06/2022 e successiva integrazione modificativa del 04/07/2022, la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: **Atto di ricognizione dei residui Attivi, Passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019 a seguito dell'approvazione definitiva del bilancio stabilmente riequilibrato 2016-2020.** 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 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 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 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 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- 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.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

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

**ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12**

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.143.190,57	€ 1.728.035,15	€ 415.155,42	-€ 37.413,37	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.546.139,55	€ 1.386.741,53	€ 159.398,02	-€ 14.583,01	€ 0,00
Titolo 3	€ 775.340,48	€ 438.867,61	€ 336.472,87	-€ 386.053,50	€ 0,00
Titolo 4	€ 880.574,10	€ 240.488,34	€ 640.085,76	-€ 1.586,08	€ 0,00
Titolo 5					
Titolo 6					€ 0,00
Titolo 7	€ 8.063.184,61	€ 8.063.184,61	€ 0,00	-€ 5.141.770,39	
Titolo 9	€ 1.146.696,91	€ 1.135.129,43	€ 11.567,48	-€ 1.558.803,09	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.555.126,22</b>	<b>€ 12.992.446,67</b>	<b>€ 1.562.679,55</b>	<b>-€ 7.140.209,44</b>	<b>€ 0,00</b>

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.306.818,89	€ 3.566.815,42	€ 740.003,47	€ 796.904,08	€ 0,00
Titolo 2	€ 86.862,06	€ 86.862,06		€ 10.000,00	€ 0,00
Titolo 3					
Titolo 4	€ 92.178,69	€ 92.178,69			€ 0,00
Titolo 5	€ 8.063.184,61	€ 8.063.184,61		€ 5.141.770,39	
Titolo 7	€ 1.146.696,91	€ 1.106.894,25	€ 39.802,66	€ 1.558.803,09	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.695.741,16</b>	<b>€ 12.915.935,03</b>	<b>€ 779.806,13</b>	<b>€ 7.507.477,56</b>	<b>€ 0,00</b>

Dall'esame non risultano spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 915.555,00;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 915.555,00 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2018 rimborsata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	MI	MS	MO	MI	MI = MO - MS - MI	MS	MI	MI	MI = MS + MI + MI
TITOLO I	€ 142.753,32	€ 32.591,36	€ 2.607,57		€ 107.154,19	€ 9.177,87			€ 116.332,06
TITOLO II	€ 309.085,00				€ 309.085,00	€ 490.137,94			€ 799.222,94
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 451.838,32</b>	<b>€ 32.591,36</b>	<b>€ 2.607,57</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 416.239,19</b>	<b>€ 499.315,81</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 915.555,00</b>

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 116.332,06</b>
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 799.222,94</b>
<b>FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 915.555,00</b>

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.

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

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 103.832,06
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 12.500,00
Altro **	
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 116.332,06</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 339.373,17</b>	<b>€ 154.043,85</b>	<b>€ 163.281,99</b>	<b>€ 142.753,12</b>	<b>€ 116.332,06</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 26.208,00	€ 10.968,00	
- 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
- 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					€ 12.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 339.373,17	€ 132.630,42	€ 132.073,99	€ 119.385,34	

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 339.373,17</b>	<b>€ 154.043,85</b>	<b>€ 900.000,00</b>	<b>€ 309.085,00</b>	<b>€ 799.222,94</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					€ 490.137,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni			€ 900.000,00	€ 309.085,00	€ 309.085,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 339.373,17	€ 154.043,85			

#### 4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.19</b>
Titolo 1	2.532.666,86	163.597,48	-207.897,53	2.161.171,85
Titolo 2	287.114,68	233.980,82		53.133,86
Titolo 3	1.044.235,40	442.376,94	-129.187,24	472.671,22
Titolo 4	514.468,72	20.566,39		493.902,33
Titolo 5				0,00
Titolo 6	212.559,03			212.559,03
Titolo 7				0,00
Titolo 9	148.403,31	16.741,45	134,75	131.796,61
<b>TOTALE</b>	<b>4.739.448,00</b>	<b>877.263,08</b>	<b>-336.950,02</b>	<b>3.525.234,90</b>

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 31/12/2018 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.19</b>
Titolo 1	1.914.858,65	922.796,94	-7.903,00	984.158,71
Titolo 2	655.171,06		-24,31	655.146,75
Titolo 3				0,00
Titolo 4	416.021,88	13.560,40		402.461,48
Titolo 5				0,00
Titolo 7	282.213,15	134.701,81		147.511,34
<b>TOTALE</b>	<b>3.268.264,74</b>	<b>1.071.059,15</b>	<b>-7.927,31</b>	<b>2.189.278,28</b>

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

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 2020.

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	€ 92.515,56	€ 7.927,31
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	
Gestione O.S.L.	€ 0,00	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 92.515,56</b>	<b>€ 7.927,31</b>

## 6. CONTROLLO A CAMPIONE

### RESIDUI ATTIVI

Sono stati controllati i seguenti residui

### RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio			Accertato a residui	
11800	0	Regione Sicilia - Piano di Azione per l'energia Sostenibile e il clima (ved. cap. S. 23950)	2010102001			0,00	
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
371	05-07-19		DDG n. 908 e 315 del 26.10.18 e 02.04.2019 - contributo regionale piano dazione e energia S.	346	TT	02-07-19	14.594,00
<b>TOTALE RESIDUI ANNO 2019</b>						<b>14.594,00</b>	
<b>TOTALE CAPITOLO</b>						<b>14.594,00</b>	

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio	Accertato a residui			
35900	0	Contributo Statale - D. L. 34/19 per la messa in sicurezza del campo sportivo (vedi cap. S.69200)	4031001001	0,00			
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
495	31-10-19		D. M.dello sviluppo Economico - D.L n. 34 del 30.04.19 - contributo per lavori di manutenz. straord, messa in sicurezza e efficientamento energetico campo sportivo	557	TT	31-10-19	70.000,00
<b>TOTALE RESIDUI ANNO 2019</b>							<b>70.000,00</b>
<b>TOTALE CAPITOLO</b>							<b>70.000,00</b>

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio	Accertato a residui			
38511	0	Contributo per adeguamento impiantistico e abbattimento delle barriere architettoniche, riqualificazione e contenimento energetico dell'asilo di via Kennedy ( ved. cap. S. 60114 )	4031002001	271.307,82			
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
322	31-12-15		contributo regionale per adeguamento barriere architettoniche	495	TT	30-12-15	252.777,60
<b>TOTALE RESIDUI ANNO 2015</b>							<b>252.777,60</b>
<b>TOTALE CAPITOLO</b>							<b>252.777,60</b>

## RESIDUI PASSIVI

### RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio	Impegnato a residui			
1254	0	Manutenzione ed assistenza software programma ufficio personale	01021030219005	2.874,32			
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
257	21-05-19		Helpy assistenza telematic auff. personale 2019	190	TT	06-05-19	2.159,40
<b>TOTALE RESIDUI ANNO 2019</b>							<b>2.159,40</b>
<b>TOTALE CAPITOLO</b>							<b>2.159,40</b>

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio	Impegnato a residui			
72103	0	Real.ne 1° stralcio strada Cerda-Caltavuturo (mutuo) pos. n.404124500	08012020109013	10.434,03			
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
391	01-01-11		mutuo - cerda/caltavuturo	0			10.434,03
<b>TOTALE RESIDUI ANNO 1994</b>							<b>10.434,03</b>
<b>TOTALE CAPITOLO</b>							<b>10.434,03</b>

Capitolo	Artic.	Descrizione	Cod.Bilancio	Impegnato a residui			
61108	0	Manutenzione straordinaria edifici istruzione elementare-Contributo ordinario nazionale investimenti	04022020109017	4.076,63			
Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
484	01-01-11		Conferim incarico professionale esterno per adeguamento normativo sulla sicurezza - n. 4 plessi Istituto L. Pirandello di Cerda	463	MM	01-01-07	4.076,63

**7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019****Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.087.914,45 di cui:

- euro 3.525.234,90 da gestione residui;
- euro 1.562.679,55 da gestione competenza 2019.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.969.084,41 di cui:

- euro 2.189.278,28 da gestione residui;
- euro 779.806,13 da gestione competenza 2019.

**8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	735.729,14	217.016,86	307.999,95	194.247,70	391.590,36	314.587,84	415.155,42	2.576.327,27
Titolo 2						53.133,86	159.398,02	212.531,88
Titolo 3	20.969,40	25.712,07	99.483,89	41.858,24	20.348,24	264.299,38	336.472,87	809.144,09
Titolo 4	18.919,54	180.363,07	291.888,92		2.730,80		640.085,76	1.133.988,09
Titolo 5								0,00
Titolo 6	212.559,03							212.559,03
Titolo 7								0,00
Titolo 9	110.621,51	18.740,14	2.434,96				11.567,48	143.364,09
<b>Totale</b>	<b>1.098.798,62</b>	<b>441.832,14</b>	<b>701.807,72</b>	<b>236.105,94</b>	<b>414.669,40</b>	<b>632.021,08</b>	<b>1.562.679,55</b>	<b>5.087.914,45</b>

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	448.196,38	34.434,90	219.891,88	225.182,54	185.368,70	231.806,52	740.003,47	2.084.884,39
Titolo 2	294.424,54							294.424,54
Titolo 3								0,00
Titolo 4		402.461,48						402.461,48
Titolo 5			928,34	16.767,00	47.874,89	81.941,11	39.802,66	187.314,00
Titolo 7								0,00
<b>Totale</b>	<b>742.620,92</b>	<b>436.896,38</b>	<b>220.820,22</b>	<b>241.949,54</b>	<b>233.243,59</b>	<b>313.747,63</b>	<b>779.806,13</b>	<b>2.969.084,41</b>

### 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, 12/07/2022

### 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.