



Prot. n. 3952
18 MAG. 2021

COMUNE DI CELLAMARE

Città Metropolitana di Bari

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 81

L'anno duemilaventuno il giorno 18 del mese di maggio alle ore 09,00, il Revisore Unico Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone si è recato presso la sede municipale del Comune di Cellamare (Città Metropolitana di Bari) per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 (Art.3, comma 4, D.Lgs n.118/2011)", ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 13.05.2021, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

Il Revisore incontra il Responsabile del settore economico finanziario dott. De Astis Domenico.

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione di C.C. n. 27 del 06/05/2021 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n. 28 del 06/05/2021 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n. 12 del 06/08/2020 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019;

Esaminata la proposta di deliberazione di G.C. n. 49 del 13.05.2021 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 (Art.3, comma 4, D.Lgs n.118/2011)" ed allegati; con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2020;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa: *elenco dei residui attivi/passivi eliminati, reimputati, variazioni al bilancio e al FPV*;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari *Responsabili dei Servizi* hanno comunicato le risultanze del Riaccertamento al Responsabile del Settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario;

Tenuto conto che non è stato adottato nessun provvedimento di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Wes

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di delibera di G.C. n. 49 del 13.05.2021 è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Servizio dott De Astis Domenico in data 13/05/2021;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. De Astis Domenico in data 13/05/2021;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Vista la necessità che i singoli Responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di Certificazione;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione;

Dato atto altresì che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della variazione nella quantificazione del relativo fondo;
- è stato verificato che le economie di spesa corrispondenti ad entrate a destinazione vincolata confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, determinando una riduzione o eliminazione di residui passivi (principio contabile applicato 4/2 punto 9.1);

Visto il seguente quadro di sintesi con il quale, per ciascuna aggregazione di residui, viene evidenziata l'Insussistenza di residui attivi e di quelli passivi all'esito dell'operazione di Riaccertamento Ordinario dei residui:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 291.229,07	€ 222.112,29
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 41.623,23	€ 32.133,03
Gestione servizi c/terzi	€ 329,36	€ 2.929,81
MINORI RESIDUI	€ 333.181,66	€ 257.175,13

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del F.P.V. al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

FPV di spesa parte corrente : Euro 94.852,83;

FPV di spesa parte in conto capitale: Euro 1.407.915,75;

Verificando la distinzione tra FPV relativo a spese in conto capitale e FPV relativo a spese correnti o per attività finanziarie;

Verificando le poste del FPV, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Verificando in osservanza del principio contabile 4/2 i **Residui Attivi e Passivi** al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2020, suddivisi per Titoli e per gestione competenza e residui;

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, di quelli reimputati e di quelli mantenuti alla data del 31 dicembre 2020, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Imp.ti parziali	Saldi finali
Residui attivi cancellati definitivamente	343.181,66	-85.479,90
Maggiori residui attivi riaccertati	526,63	
Residui passivi cancellati definitivamente	257.175,13	
Residui attivi della competenza reimputati	1.407.915,75	94.852,83
Residui passivi della competenza reimputati	1.502.768,58	
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	631.273,77	1.716.376,17
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.085.103,17	
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	1.459.346,96	2.950.879,94
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.491.532,98	

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022, esercizio 2020, funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	94.852,83
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	1.407.915,75
FPV di spesa parte corrente	94.852,83	***
FPV di spesa parte capitale	1.407.915,75	***
TOTALE A PAREGGIO	1.502.768,58	1.502.768,58

- 3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022, esercizio 2021, necessarie alla iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e

degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata €	Spesa €
FPV di Entrata di parte corrente	94.852,83	
FPV di Entrata di parte capitale	1.407.915,75	
Variazioni di entrata di parte corrente	0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	0,00	
FPV di Spesa di parte corrente		0,00
FPV di Spesa di parte capitale		0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		94.852,83
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.407.915,75
TOTALE A PAREGGIO	1.502.768,58	1.502.768,58

4) quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2021), di cui alla sintesi seguente:

DESCRIZIONE	ante Riacc.	da Riacc.	Finale
FPV per Spese di parte Corrente -anno 2020	0,00	94.852,83	94.852,83
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2020	0,00	1.407.915,75	1.407.915,75
Totale FPV spesa 2020	0,00	1.502.768,58	1.502.768,58
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2021	0,00	94.852,83	94.852,83
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2021	0,00	1.407.915,75	1.407.915,75
Totale FPV entrata 2021	0,00	1.502.768,58	1.502.768,58

5) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

Residui Attivi:

Titolo	Descrizione	2020	2019	2018	2017	2016	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti	481.667,77	127.209,20	28.994,29	89.094,29	35.798,51	33.435,94	796.200,21
2	Trasferimenti correnti	46.540,18	8.198,54	0,00	0,00	0,00	1.560,00	56.298,72
3	Entrate extratributarie	95.313,14	42.491,84	0,00	0,00	0,00	0,00	137.804,98
4	Entrate in conto capitale	450.675,02	0,00	252.633,99	0,00	2.083,60	4.968,55	710.361,16
6	Accensione prestiti	0,00,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.907,06	105,10	4.699,71	0,00	0,00	0,00	15.711,87
	Totale Generale	1.085.103,17	178.004,68	286.327,99	89.094,50	37.882,11	39.964,49	1.716.376,94

Residui Passivi:

Titolo	Descrizione	2020	2019	2018	2017	2016	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	653.266,30	168.327,29	59.199,96	39.675,55	2.203,20	312.877,57	1.235.548,87
2	Spese in conto capitale	665.885,70	748.866,96	10.105,39	0,00	0,00	0,00	1.424.858,05
7	Spese per conto terzi e partite di giro	172.380,98	25.891,94	28.694,00	23.654,54	0,00	39.850,56	290.472,02
	Totale Generale	1.491.532,98	943.086,19	97.999,35	63.330,09	2.203,20	352.728,13	2.950.879,94

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. n. 49 del 13/05/2021 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020", previa stesura del presente verbale, che viene chiuso alle ore 11,15 e successivamente protocollato.

Letto, confermato e sottoscritto

Cellamare, lì 18/05/2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone
