

N. 21 Area SECONDA del 10/04/2020		
--	---	--

COMUNE DI CAPACI

Città Metropolitana di Palermo

Originale di deliberazione della Giunta Municipale

N° <u>51</u> del Reg. Data <u>21-04-22</u>	OGGETTO	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – anno 2019.
Parte Riservata all'Area II Bilancio 2020 ATTO n. _____ Missione _____ Programma _____ Titolo _____ Macroaggregato _____ Capitolo _____		NOTE

L'anno duemila venti il giorno ventuno del mese di Aprile alle ore 11,30 nella sala delle adunanze del Comune di Capaci, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei signori:

Pres. Ass.

- 1) Presidente Puccio Pietro
- 2) Componente Billante Girolamo
- 3) Componente Di Maggio Rita
- 4) Componente Giambona Maria
- 5) Componente Sollami Aldo

X	
X	
X	
X	
	X

Presiede il Sindaco Pietro Puccio e partecipa il Segretario Generale Dr. Cristofaro Ricupati.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la riunione ed invita a deliberare sulla seguente proposta

Il Responsabile del procedimento di cui all'art. 5 della l.r. 30/4/1991 n°10, ai sensi dell'art. 2 della medesima legge, su richiesta dell'Amministrazione Comunale, propone l'adozione della presente proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 – anno 2019”**

PREMESSO:

- che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, 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 del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – comma 3 - della Costituzione;
- che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D. Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4 al medesimo decreto.

DATO ATTO che con deliberazione n. 58 del 17/09/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D. Lgs. 118/2011, con valore autorizzatorio;

- In particolare l'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, secondo cui “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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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”.

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011;

RICHIAMATO inoltre il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

DATO ATTO che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere *alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile*.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione”.

L'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo cui *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”.*

DATO ATTO che con nota prot. n. 657 del 14/01/2020, trasmessa con PEC, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai responsabili di Area la revisione dei residui attivi e passivi, e di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun movimento:

- la fonte di finanziamento per ciascun movimento mandato definitivamente in economia;
- l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di re imputazione per i movimenti non scaduti;

PRESO ATTO delle determinazioni del Responsabile dell'Area I n. 292 del 02/04/2020, del Responsabile dell'Area II n. 293 del 02/04/2020, del Responsabile dell'Area III n. 289 del 02/04/2020, del Responsabile dell'Area IV n. 290 del 02/04/2020, del Responsabile dell'Area V n. 314 del 08/04/2020 e del Responsabile dell'Area VI n. 291 del 02/04/2020, con la quali si è proceduto, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2019, da inserire nel conto del bilancio dell'esercizio 2019;

RILEVATO che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019, tutti i Responsabili dei Servizi di procedere hanno proceduto ad un'approfondita verifica dei residui, sia attivi che passivi, da cui è emersa la necessità di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già impegnate ma non esigibili al 31/12/2019, per ogni Servizio;

RILEVATO quanto esplicito al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011: *“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. [...] Si conferma 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. In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le*

obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. La delibera di Giunta è trasmessa al tesoriere.”

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione, in osservanza al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

PRESO ATTO:

- del d. Lgs. n. 267/2000;
- del d. Lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto Comunale;
- del vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI APPROVARE** le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 relativi al consuntivo 2019, come risulta dai seguenti allegati:
 - all. a) elenco dei residui attivi eliminati;
 - all. b) elenco dei residui passivi eliminati;
 - all. c) elenco dei residui attivi mantenuti;
 - all. d) elenco dei residui passivi mantenuti;
2. **DI DARE ATTO** che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2019;
3. **DI TRASMETTERE** l'allegato "8" relativo ai dati di interesse del tesoriere al Tesoriere dell'Ente per gli adempimenti di competenza;
4. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, per accertati motivi di urgenza.

Il Responsabile del Procedimento
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Capaci, li 10/04/2020

Il Responsabile dell'Area
Rag. F.sco Paolo Di Maggio

Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Capaci, li 10/04/2020

Il Responsabile dell'Area II
Rag. F.sco Paolo Di Maggio

LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai pareri resi favorevoli dai Responsabili di Area;

Con la seguente votazione *mmmm* espressa per alzata di mano oppure mediante schede segrete

DELIBERA

1. **DI APPROVARE** le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 relativi al consuntivo 2019, come risulta dai seguenti allegati:
 - all. a) elenco dei residui attivi eliminati;
 - all. b) elenco dei residui passivi eliminati;
 - all. c) elenco dei residui attivi mantenuti;
 - all. d) elenco dei residui passivi mantenuti;
2. **DI DARE ATTO** che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2019;
3. **DI TRASMETTERE** l'allegato "8" relativo ai dati di interesse del tesoriere al Tesoriere dell'Ente per gli adempimenti di competenza;

con successiva votazione *mmmm*

DELIBERA

4. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, per accertati motivi di urgenza.

COMUNE DI CAPACI

Città Metropolitana di Palermo

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 11 del 16 aprile 2020

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di G.M. sul riaccertamento ordinario dei residui anno 2019 .

L'anno 2020 il giorno 16 del mese di aprile, il Collegio dei Revisori nelle persone dei sigg.:

- Vizzini Francesco - Presidente ;
- Fricano Antonio Maria - Componente;
- Polizzi Antonino - Componente ;

Vista

La proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione dell'anno 2019 e precedenti (articolo 3, comma 4 del D.Lgs.118/2011) e i seguenti allegati:

- Allegato C RESIDUI ATTIVI mantenuti al 31/12/2019;
- *Allegato D* RESIDUI PASSIVI mantenuti al 31/12/2019 ;
- Allegato A RESIDUI ATTIVI eliminati al 31/12/2019:
- Allegato B RESIDUI PASSIVI eliminati al 31/12/2019;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

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;

- che i responsabili di ciascun servizio dell'Ente hanno reso al responsabile del servizio finanziario l'ammontare dei residui attivi e passivi e i dati relativi al riaccertamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione sopradescritta, Allegati A, B, C, D si rileva la seguente situazione nell'anno finanziario 2019:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui mantenuti ed eliminati, in particolare:

		Competenza 2019	Gestione dei Residui	TOTALE al 31/12/2019
RESIDUI ATTIVI Mantenuti	All. C	4.482.689,13	6.934.959,30	11.417.648,43
RESIDUI PASSIVI Mantenuti	All. D	4.096.830,50	2.606.043,13	6.702.873,63
RESIDUI ATTIVI Eliminati	All. A			656.589,60
RESIDUI PASSIVI Eliminati	All. B			68.182,99

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.

16 Aprile 2020

L'Organo di Revisione



Dettagli Controllo



verbale riaccertamento dei residui anno 2019 2.pdf.p7m (834613 bytes)



data e ora impostata per la verifica : 20-04-2020 15:50:51 UTC



superata Completamente



Dettaglio firmatari (Firmatari 3 - Controfirmatari 0)



Firmatario 1 FRICANO ANTONIO MARIA



La firma e' conforme alla deliberazione CNIPA 45/2009



Digest Algorithm: 2.16.840.1.101.3.4.2.1



Encryption Algorithm: 1.2.840.113549.1.1.11



Certificato credibile



Certificato Valido fino al 14-03-2021 23:59:59 UTC



Certificato non revocato



QCStatement

Dispositivo sicuro

(0.4.0.1862.1.5):[[<https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>,
<https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>, it]]

Periodo conservazione informazioni 20

Certificato qualificato



nonRepudiation



Data e ora di firma : 16-04-2020 10:04:40 UTC



Firmatario 2 Antonino Polizzi



La firma e' conforme alla regulation (EU) No 910/2014



Digest Algorithm: 2.16.840.1.101.3.4.2.1



Encryption Algorithm: 1.2.840.113549.1.1.11



Certificato credibile



Certificato Valido fino al 21-09-2020 00:00:00 UTC



Certificato non revocato



QCStatement

Dispositivo sicuro

Periodo conservazione informazioni 20

(0.4.0.1862.1.6):[0.4.0.1862.1.6.1]

Certificato qualificato

















nonRepudiation



Data e ora di firma : 20-04-2020 15:42:31 UTC



Firmatario 3 Francesco Vizzini

-  La firma e' conforme alla regulation (EU) No 910/2014
-  Digest Algorithm: 2.16.840.1.101.3.4.2.1
-  Encryption Algorithm: 1.2.840.113549.1.1.11
-  Certificato credibile
-  Certificato Valido fino al 12-02-2023 00:00:00 UTC
-  Certificato non revocato
-  QCStatement
 -  Dispositivo sicuro
 -  (0.4.0.1862.1.5):[[https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf, en]]
 -  Periodo conservazione informazioni 20
 -  (0.4.0.1862.1.6):[0.4.0.1862.1.6.1]
 -  Certificato qualificato
-  nonRepudiation
-  Data e ora di firma : 20-04-2020 15:50:51 UTC



Dettagli Controllo



DELIBERA G.M. RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2019.pdf.p7m (182847 bytes)



data e ora impostata per la verifica : 10-04-2020 11:50:34 UTC



superata Completamente



Dettaglio firmatari (Firmatari 1 - Controfirmatari 0)



Firmatario 1 Di Maggio Francesco Paolo

- La firma e' conforme alla deliberazione CNIPA 45/2009
- Digest Algorithm: 2.16.840.1.101.3.4.2.1
- Encryption Algorithm: 1.2.840.113549.1.1.11
- Certificato credibile
- Certificato Valido fino al 15-07-2022 23:59:59 UTC
- Certificato non revocato
- QCStatement
 - Dispositivo sicuro
 - (0.4.0.1862.1.5):[[<https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>, en], [<https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>, it]]
 - Periodo conservazione informazioni 20
 - Certificato qualificato
- nonRepudiation
- Data e ora di firma : 10-04-2020 11:50:34 UTC

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE



Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr. Cristofaro Ricupati)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. pubbl. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Responsabile Albo Pretorio, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno _____ all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile Albo Pretorio

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr. Cristofaro Ricupati)

(Dr.

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 21-04-2022 in quanto

decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

Dichiaro Immediatamente Esecutiva;

Dal Municipio 21-04-2022

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr. Cristofaro Ricupati)