



COMUNE DI MUSSOMELI

LIBERO CONSORZIO COMUNALE CALTANISSETTA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2018

Allegato "A" al verbale n. 11 del 10 maggio 2021

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 12/1/2021 avente ad oggetto: *“RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2018”*

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione consiliare n. 26 del 16 luglio 2020, riunitosi in data odierna in modalità a distanza con la presenza del dott. Giuseppe Fiasconaro – Presidente, del dott. Biagio Cicerone – Componente e del dott. Alfio Russo - Componente,

premessi:

1. di avere ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta comunale di cui all'oggetto con nota prot. n. 1121 del 15 gennaio 2021 a mezzo PEC di pari data;
2. di avere richiesto con PEC del 29 gennaio 2021 l'elaborato dal quale si rilevavano gli importi dei residui raggruppati per annualità di anzianità di formazione;
3. di aver richiesto con PEC del 12 febbraio 2021:
 - a. le determinazioni con le quali i responsabili dei servizi provvedevano ad approvare gli elenchi dei residui;
 - b. gli elaborati dai quali rilevare le motivazioni ed i titoli giuridici che giustificavano il mantenimento dei residui;
 - c. l'elaborato di cui al superiore punto 2;
4. di aver ricevuto, in riscontro alle richieste di cui ai superiori punti 2 e 3, con nota prot. 4681 del 1° marzo 2021, la proposta di deliberazione n. 9 del 12 gennaio 2021 modificata rispetto alla versione ricevuta in data 15 gennaio 2021;

tenuto conto che:

1. l'articolo art. 3, comma 4, del 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»;*
2. 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»;*
3. 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 delle determinazioni dei responsabili dei servizi che, nell'ambito della relativa istruttoria hanno provveduto ad un'attenta analisi di verifica dei residui ed annotato per ciascun residuo le ragioni del mantenimento, ne hanno approvato gli elenchi:

- n. 189 del 1° marzo 2021 dell'Area Amministrativa;

- n. 200 dell'1° marzo 2021 dell'Area Tecnica;
- n. 201 del 1° marzo 2021 dell'Area Vigilanza;
- n. 203 del 1° marzo 2021 dell'Area Finanziaria;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco delle variazioni di entrata nelle forme sintetica ed analitica – allegato A;
- elenco delle variazioni di uscita nelle forme sintetica ed analitica – allegato B;
- elenco dei residui attivi da riportare nelle forme sintetica ed analitica – allegato C
- elenco dei residui passivi da riportare nelle forme sintetica ed analitica – allegato D.

Tenuto conto che con verbale n. 17 dell'11 maggio 2020 è stato espresso parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta comunale del 27 marzo 2020 (divenuta delibera Giunta comunale n. 68 del 19 maggio 2020) di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nei suddetti elaborati con la tecnica di campionamento.

L'Organo di revisione fa presente che il fondo pluriennale vincolato (FPV) è costituito da € 398.208,62 per spese correnti e da € 9.329,88 da spese in conto capitale.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	4.473.475,68	1.288.139,78	163.279,51	3.348.615,41
Titolo 2	4.541.556,69	947.881,49	-60.628,54	3.533.046,66
Titolo 3	387.215,58	32.350,61	-1.250,14	353.614,83
Titolo 4	1.843.287,18	361.385,06	257,50	1.482.159,62
Titolo 5				0,00
Titolo 6	35.807,00			35.807,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	632.974,77	10.822,58		622.152,19
TOTALE	11.914.316,90	2.640.579,52	101.658,33	9.375.395,71

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 2018, 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 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	4.441.571,00	1.223.551,63	-17.336,62	3.200.682,75
Titolo 2	1.572.329,52	138.712,38	-1.014,86	1.432.602,28
Titolo 3	68.127,12			68.127,12
Titolo 4				0,00
Titolo 5	1.448.831,86			1.448.831,86
Titolo 7	1.126.983,48	23.488,43		1.103.495,05
TOTALE	8.657.842,98	1.385.752,44	-18.351,48	7.253.739,06

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;

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 12.486.789,98 di cui:

- euro 9.375.395,71 da gestione residui;
- euro 3.111.394,27 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 8.730.322,73 di cui:

- euro 7.253.739,06 da gestione residui;
- euro 1.476.583,67 da gestione competenza 2018.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e prec	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Tit 1	811.149,64	175.835,57	686.919,06	336.325,36	1.338.385,78	2.106.168,26	5.454.783,67
Tit 2	2.136.332,14	198.359,37	488.700,82	129.874,03	579.780,30	767.260,71	4.300.307,37
Tit 3	227.125,55	9.640,71	89.737,81	21.213,74	5.897,02	112.354,74	465.969,57
Tit 4	174.408,31	6.671,22	1.275.500,23	18.525,03	7.054,83	116.368,87	1.598.528,49
Tit 5							-
Tit 6	35.807,00						35.807,00
Tit 7							-
Tit 9	463.667,02	2.595,50	128.433,74	1.082,62	26.373,31	9.241,69	631.393,88
Tot	3.848.489,66	393.102,37	2.669.291,66	507.020,78	1.957.491,24	3.111.394,27	12.486.789,98

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e prec	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Tit 1	1.030.190,81	198.055,29	1.487.866,12	198.884,09	281.086,01	1.101.342,31	4.297.424,63
Tit 2	101.971,25	39.992,48	1.290.598,59		39,96	166.201,28	1.598.803,56
Tit 3	68.127,12						68.127,12
Tit 4							0,00
Tit 5				1.448.831,86			1.448.831,86
Tit 7	980.870,85	13.603,00	19.036,99	27.300,24	62.683,97	213.640,51	1.317.135,56
Tot	2.181.160,03	251.650,77	2.797.501,70	1.675.016,19	343.809,94	1.481.184,10	8.730.322,73

MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo mantenuto i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione.

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 decreto legislativo n. 118 del 2011, ad allegare l'atto di riaccertamento dei residui al rendiconto della gestione 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Fiasconaro – Presidente	<i>firmato digitalmente</i>
Dott. Biagio Cicerone – Componente	<i>firmato digitalmente</i>
Dott. Alfio Russo – Componente	<i>firmato digitalmente</i>