

Comune di Sant'Agata Li Battiati



Città metropolitana di Catania

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 30 del 06/08/2022

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.

L'Organo di Revisione composto dal Dott. Santo Palermo, quale Presidente e dal Dott. Ignazio Pluchino, quale componente, assente giustificato il Dott. Angelo Emanuele Castro, nominati con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 13/09/2021, riunitosi telematicamente con piattaforma meet alle ore 09:30 per formulare il parere su quando esposto in oggetto;

vista:

la proposta di deliberazione per la Giunta Comunale n. 14 del 25/07/2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011", trasmessa a mezzo pec in data 25.07.2022;

Premesso che con deliberazioni di:

- Consiglio comunale n. 14 del 28.04.2021 è stato approvato il Documento unico di programmazione 2021-2023;
- Consiglio comunale n. 15 del 28.04.2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023;

E
Comune di Sant'Agata Li Battiati Comune di Sant'Agata Li Battiati
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0013314/2022 del 08/08/2022 Firmatario: Ignazio Pluchino, SANTO PALERMO

- Giunta comunale n. 39 del 20.05.2021 è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2021-2023 e il piano delle performance 2021-2023;

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 re-imputazione 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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione 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 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».*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria effettuata dai singoli responsabili di entrata e di spesa ed in particolare delle determinazioni con le quali è stato dato seguito alla ricognizione dei rispettivi residui attivi e passivi:

-la determina del responsabile del Settore I, Dott. Luigi Scordia, n. 728 del 21.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento;

-la determina del responsabile del Settore II, Dott. Salvatore Sarpi, n. 721 del 18.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento;

-la determina del responsabile del Settore III, Ing. Giuseppe Aiello, n. 719 del 18.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento, e reimputati impegni di spesa;

-la determina del responsabile del Settore IV, Dott. Alessandro La Monaca, n. 727 del 19.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento;

-la determina del responsabile del Settore V, Dott.ssa Anna Pennisi, n. 725 del 18.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento;

-la determina del responsabile del Settore VI, Dott.ssa Concetta Facciola, n. 722 del 18.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento, e reimputati impegni di spesa;

-la determina del responsabile del Corpo di Polizia Locale, Dott. Vincenzo Gullo, n. 724 del 18.07.2022 con cui sono stati quantificati i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento.

L'organo di revisione ha proceduto a campione, seguendo la metodologia Random, alle verifiche sulla consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione 2021, secondo i principi contabili applicati, con particolare riguardo:

- alle entrate ed alle spese regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;
- alle voci da eliminare e re-imputare agli esercizi successivi al 31/12/2021 in cui l'esigibilità avrà scadenza;
- alle voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

sono stati effettuati controlli relativi ai residui attivi e passivi sottoelencati:

Residui Attivi:

<u>Capitolo</u>	<u>Atto di variazione</u>	<u>Importo</u>
20102.01.0450601	Mantenimento	€ 2.662,50
10301.01.0052200	Cancellazione	€ 5.876,77
30200.02.0450500	Mantenimento	€ 11.432,30
10101.08.0050700	Mantenimento/cancellazione	€ 97.326,26
60300.01.1104500	Mantenimento	€ 15.590,80

Residui Passivi:

<u>Capitolo</u>	<u>Atto di variazione</u>	<u>Importo</u>
12041.04.1343800	Mantenimento/cancellazione	€ 37.618,31
01022.02.5001600	Mantenimento	€ 303.010,00
09021.03.1262000	Nuovo impegno	€ 1.517,86
01111.03.0335681	Mantenimento	€ 6.066,45
50024.03.6000100	Mantenimento	€ 175.863,00

Verificando che sussistono le ragioni del loro mantenimento.

Si riportano le seguenti tabelle riepilogative:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.930.842,21	4.744.379,85	2.186.462,36	0,00
Titolo 2	2.974.393,36	1.383.835,88	1.590.557,48	0,00
Titolo 3	700.527,71	395.493,07	305.034,64	0,00
Titolo 4	3.037.625,86	1.457.883,10	1.579.742,76	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.170.418,19	1.158.002,14	12.416,05	0,00
TOTALE	14.813.807,33	9.139.594,04	5.674.213,29	0,00

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 2021, 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 impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni re-imputati (+)FPV
Titolo 1	8.074.938,26	5.389.968,18	2.684.970,08	8.497,96
Titolo 2	1.671.403,65	253.488,73	1.417.914,92	922.134,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	774.052,10	483.071,10	290.981,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.170.418,19	1.039.505,69	130.912,50	0,00
TOTALE	11.690.812,20	7.166.033,70	4.524.778,50	930.632,69

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.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che non sono stati re-imputati accertamenti di entrata. Sono stati re-imputati i seguenti **impegni**:

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	8.497,96	8.497,96	0,00	0,00
Titolo 2	922.134,73	922.134,73	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	930.632,69	930.632,69	0,00	0,00

La re-imputazione 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 re imputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATA E DI SPESA

Si segnala che non ci sono state re-imputazioni delle entrate e delle spese. Le spese hanno solo generato Fondo pluriennale vincolato.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economia di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
298.662,26	298.661,51	0,75	0,00	930.632,69	0,00	0,00	930.632,69

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 930.632,69, determinato come da tabella precedente.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

5 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2020	Riscossioni	Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	6.168.374,96	671.148,20	-61.552,55	5.435.674,21
Titolo 2	273.931,55	24.020,35	-65.017,89	184.893,31
Titolo 3	995.844,22	72.907,92	-27.815,50	895.120,80
Titolo 4	1.342.689,03	646.779,75	-15.621,54	680.287,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	41.487,72	0,00	0,00	41.487,72
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	529.951,88	64.821,65	-5.337,79	459.792,44
TOTALE	9.352.639,36	1.479.677,87	-175.345,27	7.697.616,22

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	3.892.657,51	1.474.392,14	-271.212,38	2.147.052,99
Titolo 2	1.823.423,68	772.216,70	-82.216,78	968.990,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.329.789,59	0,00	0,00	1.329.789,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	303.678,60	169.823,59	-111.075,98	22.779,03
TOTALE	7.349.549,38	2.416.432,43	-464.505,14	4.468.611,81

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

6 RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Comune di Sant'Agata Li Battiati non aveva debiti e crediti in bilancio classificati in modo errato.

7 VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	2.073.001,07	461.489,25	657.218,87	368.445,62	773.875,79	1.101.643,61	2.186.462,36	7.622.136,57
2	-	-	48.379,63	19.625,41	75.424,92	41.463,35	1.590.557,48	1.775.450,79
3	380.449,09	61.767,66	144.003,67	134.548,61	106.593,98	67.757,79	305.034,64	1.200.155,44
4	53.534,71	-	11.858,40	7.354,25	469.110,86	138.429,52	1.579.742,76	2.260.030,50
5	-	-	-	-	-	-	-	-
6	38.327,17	-	-	-	3.520,55	-	-	41.847,72
7	-	-	-	-	-	-	-	-
9	380.992,15	11.963,56	-	2.019,58	5.992,60	58.824,55	12.416,05	472.208,49
TOTALE	2.926.304,19	535.220,47	861.460,57	531.993,47	1.434.518,70	1.408.118,82	5.674.213,29	13.371.829,51

8 VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	687.126,90	128.585,18	240.703,44	256.931,99	401.453,10	432.252,38	2.684.970,08	4.832.023,07
2	62.587,44	53.930,26	62.331,43	207.696,20	495.361,57	87.083,30	1.417.914,92	2.386.905,12
3	-	-	-	-	-	-	-	-
4	175.862,91	280.981,67	290.981,67	290.981,67	290.981,67	-	290.981,00	1.620.770,59
5	-	-	-	-	-	-	-	-
7	5.639,95	-	1.571,00	2.147,16	7.564,22	5.856,70	130.912,50	153.691,53
TOTALE	931.217,20	463.497,11	595.587,54	757.757,02	1.195.360,56	525.192,38	4.524.778,50	8.993.390,31

9 ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

10 CONCLUSIONI

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

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2021 provenienti dall'esercizio 2020 e dagli esercizi precedenti, contenuta nello schema di deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 25.07.2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021".

Invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Alle ore 11:45 si chiude la seduta.

Data 06.08.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Santo Palermo

Dott. Ignazio Pluchino

(*) firmato digitalmente

Il sottoscritto Dott. Santo Palermo,
Presidente del Collegio dei
Revisori dei Conti, in allegato trasmette
quanto in oggetto.

Cordialmente

Dott. Santo Palermo