



30155

Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

7 4 GIU. 2019

Al Sig. Sindaco

Al Segretario Generale

All'Ufficio protocollo

Verbale n.28/2019 del 11/06/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ex art. 3 comma 4 D. Lgs.n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, al 31 dicembre 2018.

L'anno 2019, il giorno 11 del mese di giugno, alle ore 10:30, presso gli uffici della Ragioneria del Comune di Modica, si riunisce il Collegio dei Revisori Legali dell'Ente, giusta nomina di cui alla deliberazione di C.C. n. 84 del giorno 19/09/2016, immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

- il Revisore Giallongo Angelo – qualifica Presidente;
- il Revisore Immormino Fabrizio – qualifica Componente;
- il Revisore Polara Carmelo – qualifica Componente.

Premesso che:

- in data 16/05/2019 è stata inviata allo scrivente Collegio la proposta di deliberazione, da sottoporre alla Giunta, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 – Approvazione" contenente tutte le determinazioni degli incaricati di P.O.;
- nel corso della fase istruttoria, dalle verifiche condotte dal Collegio in merito al mantenimento di taluni residui esaminati ed a seguito degli incontri avuti con i Responsabili di P.O., è emersa la necessità di effettuare alcune modifiche alle determinazioni ricevute;



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

- il giorno 06 giugno 2019 è stata trasmessa, tramite pec dall'Ufficio di Segreteria, lo schema di proposta di deliberazione (contenente tutte le determinate degli incaricati di P.O.) da sottoporre alla Giunta, come modificato a seguito dei controlli effettuati.

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 I, 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



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Tenuto conto, inoltre, che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Preso atto:

delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

Il Collegio

- ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle determine delle P.O. secondo la tecnica di campionamento;
- dall'esame della documentazione prodotta, e dopo aver incontrato tutti i responsabili di P.O. per acquisire gli ulteriori necessari chiarimenti, è risultato che taluni residui attivi riguardano crediti ormai prescritti o inesigibili;
- i Responsabili di P.O., ognuno per la propria competenza, hanno provveduto a modificare gli atti propedeutici alle precedenti determine sulla base dei rilievi mossi dai revisori;

ed in relazione alla suddetta proposta riporta quanto segue:



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Residui anni precedenti
Titolo 1	37,763,328.19	22,009,785.27	15,753,542.92	50,177,677.78
Titolo 2	9,029,872.68	7,089,828.19	1,940,044.49	6,792,092.19
Titolo 3	9,496,259.75	2,626,873.69	6,869,386.06	32,571,817.65
Titolo 4	4,681,047.20	2,256,761.18	2,424,286.02	8,369,782.19
Titolo 5	13,250.00	13,250.00	-	-
Titolo 6	20,747.62	1.11	20,746.51	870,102.02
Titolo 7	26,657,437.03	26,657,437.03	-	-
Titolo 9	24,498,738.20	24,401,697.96	97,040.24	556,425.90
TOTALE	112,160,680.67	85,055,634.43	27,105,046.24	99,337,897.73

	Impegni	Pagamenti	Residui	Residui anni precedenti
Titolo 1	47,895,855.97	26,077,128.80	21,818,727.17	33,289,058.76
Titolo 2	4,742,553.34	2,000,338.93	2,742,214.41	6,475,530.43
Titolo 3	18,277.48	9,400.00	8,877.48	-
Titolo 4	3,524,804.46	3,524,804.46	-	-
Titolo 5	26,657,437.03	8,204,001.36	18,453,435.67	-
Titolo 7	24,498,738.20	23,033,364.49	1,465,373.71	1,456,805.84
TOTALE	107,337,666.48	62,849,038.04	44,488,628.44	41,221,395.03



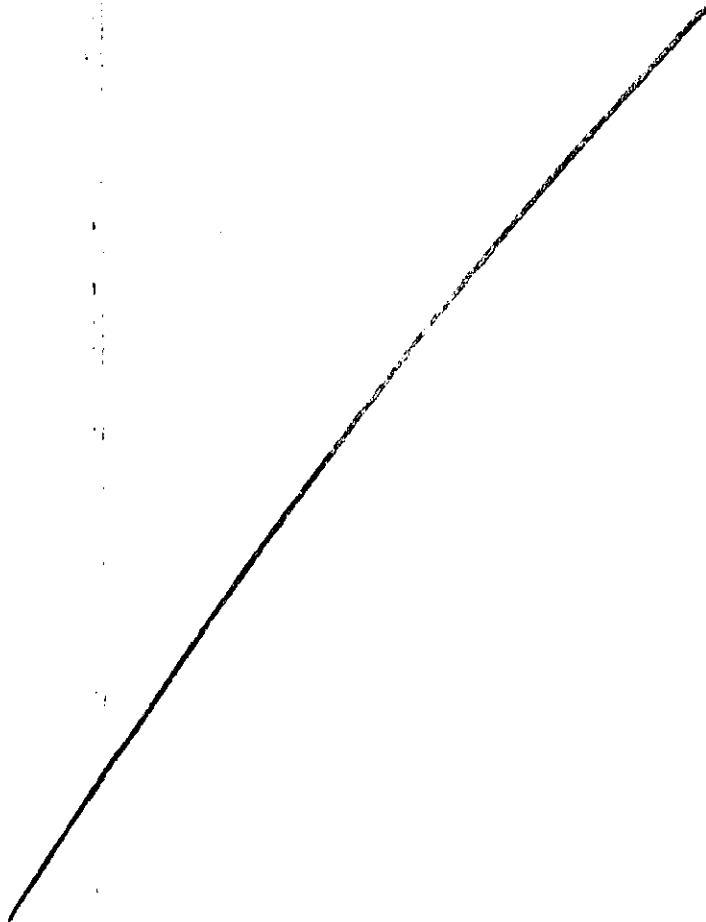
Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 38.477,53;

La composizione del FPV, 2018 spesa finale è pertanto la seguente:



[illegible]



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	38,477.53
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	38,477.53

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	38,477.53
Totale FPV 2018 spesa corrente	38,477.53

3 – 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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

	Residui attivi al 31/12/2017	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	59,049,575.10	4,770,400.94	- 4,101,496.38	50,177,677.78
Titolo 2	10,668,060.88	3,160,432.23	- 715,536.46	6,792,092.19
Titolo 3	34,632,819.13	1,523,474.79	- 537,526.69	32,571,817.65
Titolo 4	10,167,570.63	1,283,175.49	- 514,612.95	8,369,782.19
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	1,704,624.76	814,926.86	- 19,595.88	870,102.02
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1,081,694.82	446,156.69	- 79,112.23	556,425.90
TOTALE	117,304,345.32	11,998,567.00	- 5,967,880.59	99,337,897.73

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 impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	48,942,575.06	13,262,755.00	- 2,390,761.30	33,289,058.76
Titolo 2	12,075,743.53	2,671,923.66	- 2,928,289.44	6,475,530.43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	17,129,076.45	17,129,076.45	-	-
Titolo 7	2,615,139.51	1,141,408.28	- 16,925.39	1,456,805.84
TOTALE	80,762,534.55	34,205,163.39	- 5,335,976.13	41,221,395.03



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

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.

4. 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.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

6. VETUSTITA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	12.520.271,05	7.392.374,44	8.812.979,35	6.930.770,93	14.521.282,01	15.753.542,92	65.931.220,70
2	884.978,79	1.620.219,62	1.722.395,32	1.389.717,17	1.174.781,29	1.940.044,49	8.732.136,68
3	10.190.607,51	3.863.507,30	4.250.820,67	7.604.724,73	6.662.157,44	6.869.386,06	39.441.203,71
4	2.971.173,56	0,00	62.132,97	3.271.719,84	2.118.755,82	2.424.286,02	10.794.068,21
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	17.104,36	0,00	0,00	737.605,31	115.392,35	20.746,51	890.848,53
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	34.734,47	189.597,77	92.918,49	234.478,72	4.696,45	97.040,24	653.466,14
Totale	26.564.869,74	13.065.699,13	14.941.246,80	20.184.429,35	24.597.065,36	27.105.046,24	126.442.943,97



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	2.159.071,90	4.812.796,92	2.187.570,66	9.338.708,85	14.790.910,43	21.818.727,17	55.107.785,93
2	1.381.425,70	58.654,11	162.135,74	1.852.202,72	3.021.112,16	2.742.214,41	9.217.744,84
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.877,48	8.877,48
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.453.435,67	18.453.435,67
7	579.888,06	236.196,30	138.983,33	454.423,58	47.314,57	1.465.373,71	2.922.179,55
Totale	4.120.385,66	5.107.647,33	2.488.689,73	11.645.335,15	17.859.337,16	44.488.628,44	85.710.023,47

Tutto ciò premesso e considerato

Il Collegio invita gli Organi preposti ad adottare un'opportuna denominazione dei capitoli, tanto in entrata quanto in uscita, al fine di individuare correttamente il creditore/debitore e la natura stessa del credito/debito. In considerazione delle rettifiche apportate si raccomanda, altresì, di verificare la corretta determinazione e/o imputazione del FPV 2018.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, preso atto delle radiazioni effettuate dai vari incaricati di P.O., l'organo di revisione esprime 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO CHILONGO

DOTT. FABRIZIO RISMORINO

DOTT. CARMELO POLARA