COMUNE DI PACHINO

Provincia di SIRACUSA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2018

L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente

Comune di Pachino
Collegio dei Revisori

Verbale n. 22 del 10/10/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti e ricognizione anno 2018

L'anno duemila ventitre il giorno dieci del mese di ottobre, presso la sede del Comune di Pachino si riunisce il Collegio dei Revisori nominati con deliberazione n. 49 del 18/10/2022 nelle persone di:

- **Rocco Elio dott. Martorana**, nella qualità di Presidente;
- **Biagio dott. Cicerone**, nella qualità di Componente;
- **Vincenzo rag. Ligambi**, nella qualità di Componente;

Ricevuto in data 27/09/2023 e con successiva integrazione del 02/10/2022 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 79 di "Riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti e ricognizione anno 2018" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

▪ i responsabili dei servizi/settori dell'Ente non hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

▪ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;

▪ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;

▪ elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;

▪ elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;

▪ elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

▪ elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

▪ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;

▪ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;

▪ la dichiarazione di inesistenza del Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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*».

c) 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*»;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono a campione.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Titolo	Accertamenti 2018	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2018)
Titolo 1	8.563.058,31 €	- €	3.714.422,51 €	4.848.635,80 €
Titolo 2	3.813.722,35 €	- €	2.733.918,09 €	1.079.804,26 €
Titolo 3	2.763.565,61 €	- €	388.960,64 €	2.374.604,97 €
Titolo 4	1.284.330,96 €		681.725,72 €	602.605,24 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7	16.984.499,22 €		16.984.499,22 €	- €
Titolo 9	5.925.380,98 €		5.666.111,12 €	259.269,86 €
TOTALE	**39.334.557,43 €**	**- €**	**30.169.637,30 €**	**9.164.920,13 €**

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	917.191,95 €	917.191,95 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	**917.191,95 €**	**917.191,95 €**	**- €**	**- €**

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

Titolo	Impegni 2018	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2018)
Titolo 1	15.192.491,76 €		9.166.331,00 €	6.026.160,76 €
Titolo 2	869.591,36 €		380.362,86 €	489.228,50 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	100.747,07 €		100.747,07 €	- €
Titolo 5	16.984.499,22 €		7.234.059,27 €	9.750.439,95 €
Titolo 7	5.925.380,98 €		5.529.612,99 €	395.767,99 €
TOTALE	**39.072.710,39 €**	**- €**	**22.411.113,19 €**	**16.661.597,20 €**

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	917.191,95 €	917.191,95 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**917.191,95 €**	**917.191,95 €**	**- €**	**- €**

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	917.191,95 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	917.191,95 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	**917.191,95 €**		**917.191,95 €**

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 non è stato costituito.

5 – 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 01/01/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	25.339.902,48 €	3.780.172,78 €	- 4.195.889,95 €	17.363.839,75 €
Titolo 2	3.903.458,68 €	414.994,99 €	- 3.241.471,78 €	246.991,91 €
Titolo 3	14.352.444,55 €	1.017.325,78 €	- 4.560.005,60 €	8.775.113,17 €
Titolo 4	4.050.615,37 €	262.939,25 €	- 1.762.480,05 €	2.025.196,07 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	1.026,13 €			1.026,13 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	640.258,86 €		- 143.132,76 €	497.126,10 €
TOTALE	**48.287.706,07 €**	**5.475.432,80 €**	**- 13.902.980,14 €**	**28.909.293,13 €**

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	20.563.549,97 €	5.597.967,11 €	952.376,40 €	14.013.206,46 €
Titolo 2	6.299.126,66 €	487.849,83 €	2.128.668,66 €	3.682.608,17 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	22.664.377,51 €	1.182.405,33 €	20.810.654,92 €	671.317,26 €
Titolo 5	5.870.615,52 €	5.870.615,52 €		- €
Titolo 7	439.889,80 €	95.119,12 €	236.890,40 €	107.880,28 €
TOTALE	**55.837.559,46 €**	**13.233.956,91 €**	**24.128.590,38 €**	**18.475.012,17 €**

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	396.443,04 €	183.692,63 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	250.200,14 €	- €
Gestione servizi c/terzi	91.142,53 €	6.655,31 €
MINORI RESIDUI	**737.785,71 €**	**190.347,94 €**

7. 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 38.074.213,26 di cui:

- euro 28.909.293,13 da gestione residui;
- euro 9.164.920,13 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 35.136.609,37 di cui:

- euro 18.475.012,17 da gestione residui;
- euro 16.661.597,20 da gestione competenza 2018.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	2.507.778,15 €	1.547.225,86 €	4.049.271,87 €	7.890.176,95 €	1.369.386,92 €	4.848.635,80 €	22.212.475,55 €
Titolo 2					246.991,91 €	1.079.804,26 €	1.326.796,17 €
Titolo 3	766.888,19 €	109.342,25 €	1.439.571,24 €	4.075.880,83 €	2.383.430,66 €	2.374.604,97 €	11.149.718,14 €
Titolo 4	103.112,26 €	105.824,58 €	1.070.009,86 €	746.249,37 €		602.605,24 €	2.627.801,31 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	1.026,13 €						1.026,13 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	373.660,42 €	57.578,36 €	34.834,40 €	30.761,87 €	291,05 €	259.269,86 €	756.395,96 €
Totale	3.752.465,15 €	1.819.971,05 €	6.593.687,37 €	12.743.069,02 €	4.000.100,54 €	9.164.920,13 €	38.074.213,26 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	1.346.160,60 €	1.222.675,52 €	2.546.174,70 €	3.637.142,93 €	5.261.052,71 €	6.026.160,76 €	20.039.367,22 €
Titolo 2	619.674,38 €	158.539,46 €	1.453.797,79 €	966.632,86 €	483.963,68 €	489.228,50 €	4.171.836,67 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	261.135,89 €	213.973,37 €	196.208,00 €				671.317,26 €
Titolo 5						9.750.439,95 €	9.750.439,95 €
Titolo 7	70.103,73 €		34.653,88 €	2.528,21 €	594,46 €	395.767,99 €	503.648,27 €
Totale	2.297.074,60 €	1.595.188,35 €	4.230.834,37 €	4.606.304,00 €	5.745.610,85 €	16.661.597,20 €	35.136.609,37 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di Revisione acquisito l'elenco dei residui per anno di formazione procede ad una ulteriore analisi a campione dei residui attivi e passivi scelti in funzione del loro ammontare e dell'anno di provenienza allo scopo di verificare la sussistenza e le ragioni del loro mantenimento dell'eventuale cancellazione parziale o totale o della reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità.

L'ulteriore verifica effettuata riguarda i residui attivi per i capitoli n. 185728-185800-185730-185465-185575-185725-185734-185993-185996-186930-187625-185429-185643-185428-185644-185430-185642-

185506-186092-185483-185716-185740-186002-185600-185664, riferiti in via principale a ICI, TARI, Proventi acquedotto Comunale e Proventi Acquedotto Comunale.

Per i residui passivi si procede al controllo dei capitoli n. 184424-184403-184966-184519-185307-185302-303382-187462-186037, in maggior parte riguardanti Debiti Fuori Bilancio e Canoni Servizio Nettezza Urbana.

Con nota prot. pec n. 23685 del 04/10/23 il Responsabile dei Servizi Finanziari fornisce le motivazioni del loro mantenimento in bilancio, attestando e confermando altresì che la valutazione della permanenza e dei requisiti della loro conservazione è stata effettuata rispondendo ai principi di cui agli artt. n. 179, 180, 183,189, 190 del Tuel e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 nonché, al principio della prudenza.

Si evidenzia che i responsabili dei settori dell'Ente *non* hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento di loro competenza al settore Economico Finanziario, limitandosi ad una collaborazione esterna e rimanendo sostanzialmente in capo al Responsabile del precitato settore la ricognizione della effettiva esigibilità dei residui e sulle ragioni del mantenimento in bilancio ivi incluse le eventuali ipotesi di cancellazione parziale o totale o reimputazione temporale.

La suesposta criticità dovrà essere superata in futuro in quanto le norme contabili di riferimento attribuiscono alla Giunta Comunale la competenza in ordine all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto dell'esercizio, sulla base della ricognizione degli stessi da effettuarsi da parte dei responsabili dei singoli servizi/settori; il loro effettivo e diretto coinvolgimento sarà utile per una migliore definizione contabile delle singole posizioni che si raccomanda venga attuata in tempi brevi.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 79 del 02/10/2023 inerente il "Riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti e ricognizione anno 2018".

Pachino, lì 10/10/2023

L'Organo di Revisione

Dott. MARTORANA Rocco Elio - Presidente

Dott. CICERONE Biagio - Componente

Rag. LIGAMBI Vincenzo - Componente