



Libero Consorzio Comunale di Agrigento

**Relazione dell'organo di Revisione sulla Proposta
di Riaccertamento Ordinario dei Residui anno 2019**

L'organo di revisione

Dott. Barbaro Marcello

Dott. Cambria Giuseppe

Dott. Gioviale Pietro

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019.....	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019.....	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018.....	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	7
CONCLUSIONI.....	7



Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 15 del 18/04/2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario n.6 del 08/04/2020

In data odierna, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Barbaro Marcello *collegato in videoconferenza*
- Dott. Cambria Giuseppe *collegato in videoconferenza*
- Dott. Gioviale Pietro *collegato in videoconferenza*

Preliminarmente si rileva che tale modalità di trattazione si rende necessaria a seguito dell'emergenza da Covid-19, in esecuzione delle disposizioni per il contenimento del contagio di cui ai DPCM del 9-11-22 marzo, 1-10 aprile 2020 e del D.L. 25 marzo 2020 n.19, nonché delle Ordinanze del Presidente della Regione Siciliana in materia, da ultima la n.16 del 11/04/2020, derogando pertanto il contenuto dell'art.106 del vigente Regolamento di Contabilità armonizzata dell'Ente, richiamato nella nota prot. n.2710 del 13/02/2020 del Segretario/Direttore Generale e del Commissario Straordinario.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10/04/2020 la proposta di determinazione del Commissario Straordinario n. 6 del 08/04/2020 Settore Ragioneria Generale ed Economato con protocollo n. 5368 del 09/04/2020 avente per oggetto: *"Approvazione risultanze riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019. Variazioni di Bilancio relative a variazioni di esigibilità di spesa e di entrata. Immediatamente esecutiva"*, corredata dai seguenti allegati, successivamente integrati:

- 1 - Allegato A - Elenco dei residui passivi da reimputare nell' esercizio 2020;
- 2 - Allegato B - Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2019 da riportare nel conto del bilancio 2019;
- 3 - Allegato C - Elenco residui passivi definitivamente cancellati;
- 4 - Allegato D - Elenco residui attivi definitivamente cancellati;
- 5 - Allegato E - Elenco dei crediti di dubbia e difficile esazione;
- 7-Allegato F - Elenco variazioni su accertamenti e impegni concernenti contributi a rendicontazione.

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

- delle determinazioni assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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, come da carte di lavoro acquisite via Email ed esami secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.519.105,91
- residui passivi pari a € 41.353.582,99

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	94.133,29	0,00	0,00	0,00	0,00	750.159,22	844.292,51
Titolo 2	203.245,59	0,00	0,00	0,00	0,00	269.426,10	472.671,69
Titolo 3	377.818,20	81.933,26	41.980,11	133.011,01	124.927,92	371.538,37	1.131.208,87
Titolo 4	0,00	2.066.810,49	0,00	0,00	6.784,27	2.991.656,39	5.065.251,15
Titolo 5	3.676,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.676,16
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.005,53	2.005,53
Totale	678.873,24	2.148.743,75	41.980,11	133.011,01	131.712,19	4.384.785,61	7.519.105,91

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	514.532,08	360.374,23	171.536,66	485.109,73	13640557,81	19404663,11	38942762,62
Titolo 2	1101025,23	218.817,57	114.971,49	0,00	7.996,48	743.472,83	2186283,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	128.296,59	13.558,85	35.257,30	5.450,00	22.330,06	19.643,97	224.536,77
TOTALE	1743853,90	592.750,65	321.765,45	4856548,73	13670884,35	20167779,91	41.353.582,99

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019.

	ACCERTAMENTI 2019	Riscosso in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati nel 2020	Accertamenti da reimputare ne 2021
Titolo 1	24.055.701,04	23.305.541,82	750.159,22	142.950,00	0,00
Titolo 2	24.108.517,01	23.839.090,91	269.426,10	0,00	0,00
Titolo 3	1.615.011,31	1.243.472,94	371.538,37	0,00	0,00
Titolo 4	8.295.987,90	5.304.331,51	2.991.656,39	12.749.602,67	458.893,25
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	58.075.217,26	53.692.437,18	4.382.780,08	12.892.552,67	458.893,25

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati 2020	Impegni reimputati nel 2021
Titolo 1	44.883.055,90	25.478.392,79	19.404.663,11	540.136,83	0,00
Titolo 2	8.396.597,42	7.653.124,59	743.472,83	16.773.480,06	458.893,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	964.854,53	964.854,53	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	54.244.507,85	34.096.371,91	20.148.135,94	17.313.616,89	458.893,25

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)	2020	2021
Titolo 1	540.136,83	540.136,83	0,00
Titolo 2	17.232.373,31	16.773.480,06	458.893,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.772.510,14	17.313.616,89	458.893,25

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di uguale importo, o di pari importo, il FPV. Per quando concerne i contributi a rendicontazione annuale, è stata fatta contestualmente la reimputazione degli accertamenti e degli impegni in funzione della esigibilità della spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 così come indicato subisce un incremento nella parte corrente di € 397.186,83 ed un incremento nella parte in c/capitale di € 4.023.877,39 .

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	2.028.642,91	1.934.509,62	0,00	94.133,29
Titolo 2	2.522.884,92	2.351.833,16	32.193,83	203.245,59
Titolo 3	1.272.772,79	507.297,60	-5.804,69	759.670,50
Titolo 4	4.369.612,95	1.873.177,38	-422.840,81	2.073.594,76
Titolo 5	3.676,16	0,00	0,00	3.676,16
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
TOTALE	10.237.589,73	6.706.817,76	-396.451,67	3.134.320,30

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che bisogna prestare particolare cura ai residui passivi, intensificando l'azione di pagamento entro i termini, anche in considerazione del rilevante importo proveniente dagli esercizi precedenti.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2019	PAGAMENTI	Minori i Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	38.607.041,26	18.384.091,63	-684.850,12	19.538.099,51
Titolo 2	1.549.915,01	78.954,77	-28.149,47	1.442.810,77
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
Titolo 7	238.261,74	32.501,85	-867,09	204.892,80
TOTALE	40.395.218,01	18.495.548,25	-713.866,68	21.185.803,08

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno motivato l'operazione.

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, con le raccomandazioni sopra esposte.

F.L.C.S. il 18/04/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Giuseppe Cambria

Dott. Pietro Gioviale