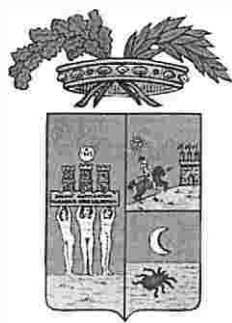


Verb. 107



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

Relazione dell'organo di
Revisione sulla proposta di
riaccertamento ordinario dei
residui anno 2018

L'Organo di Revisione

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	7
Osservazioni	7
Il residuo passivo di cui al cap. 19040/1, per cauzione di € 12.810,00 non può essere eliminato e portato ad economia di spesa.....	7
Trattandosi di partita di giro va regolarizzata con mandato imputato a detto capitolo e con reversale sul pertinente capitolo di entrata.	7
CONCLUSIONI	7




Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Verbale n. 107 del 1 aprile 2019

**Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/03/2019 la proposta di determinazione del Commissario Straordinario n. 4 del 15/03/2019 Settore Ragioneria Generale ed Economato avente ad oggetto "Approvazione Risultanze Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018. Variazioni di Bilancio relative a variazioni di esigibilità di spesa e di entrata, corredata dai seguenti allegati:

- 1- Allegato A – Elenco residui passivi da reimputare nell'esercizio 2019;
- 2- Allegato B – Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2018 da riportare nel conto del bilancio 2018;
- 3- Allegato C – Elenco dei residui passivi definitivamente cancellati;
- 4- Allegato D – Elenco dei residui attivi definitivamente cancellati;
- 5- Allegato E – Elenco dei crediti di dubbia e difficile esazione;
- 6- Allegato F – Elenco dei crediti di dubbia e difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio 2018;
- 7- Allegato G – 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 determine 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 reimputazioni 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 agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dei valori più elevati);

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 10.165.524,72
- residui passivi pari a € 40.355.619,01

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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



	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		94133,29			73235,73	1861273,89	2028642,91
Titolo 2	203245,59			2071,04	985786,95	1331781,34	2522884,92
Titolo 3	347499,51	38318,66	84162,23	47156,11	135310,39	548260,88	1200707,78
Titolo 4	327285,14		2066810,49		209923,74	1765593,58	4369612,95
Titolo 5	3676,16						3676,16
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9						40000	40000
TOTALE	881706,4	132451,95	2150972,72	49227,15	1404256,81	5546909,69	10165524,72

Si rilevano residui attivi al Titolo 2^a e 3^a per€ 550.745,10 relativi agli anni" 2013 e precedenti".

In particolare i residui attivi indicati al Titolo 2 sono costituiti da :

€ 161.961,16 da contributo ordinario del Ministero degli Interni;

€41.284,43 derivanti da un trasferimento regionale su un progetto finanziato dall'assessorato Regionale territorio e Ambiente giusto DDG 1204/2006.

I Residui attivi Titolo 3^a derivano da fitti attivi ancora oggi non incassati.

La quantità di residui attivi vetusti, non incassati, può generare tensioni sulla liquidità dell'Ente. E' necessario attivare le procedure per la riscossione dei crediti e per il mantenimento dei titoli giuridici. E' necessario vigilare sull'efficienza e sulla tempestività del recupero dei crediti al fine di impedire la prescrizione e di conseguire l'esito positivo delle eventuali procedure esecutive. Il Collegio considerata la natura dei residui ritiene che nella redazione del rendiconto dell'anno 2018 debba provvedersi ad istituire adeguato FCDE e/o accantonamenti.

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	591110,15	84165,97	463599,61	388985,16	15661597,66	21390793,71	38580252,26
Titolo 2	1145100,1	0	218817,57	114971,49	0	71025,85	1549915,01
Titolo 3			0	0	0	0	0
Titolo 4			0	0	0	0	0
Titolo 5							0
Titolo 7	73477,48	1300,00	15858,85	35653,80	8186,53	90975,08	225451,74
TOTALE	1809687,73	85465,97	698276,03	539610,45	15669784,19	21552794,64	40355619,01

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	23.181.424,89	21.320.151,00	23.181.424,89	-
Titolo 2	20.227.677,60	18.895.896,26	-	-
Titolo 3	2.724.451,93	2.176.191,05	-	-
Titolo 4	7.469.510,49	1.014.723,19	2.780.316,77	4.689.193,72
Titolo 5	0,00	-	-	-
Titolo 6	0,00	-	-	-
Titolo 7	0,00	-	-	-
TOTALE	53.603.064,91	43.406.961,50	25.961.741,66	4.689.193,72
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	46.709.578,70	24.659.207,48	46.050.001,19	659.577,5
Titolo 2	10.014.834,27	3.813.584,23	3.884.610,08	6130224,19
Titolo 3	0,00	0	0	0
Titolo 4	931.127,06	931.127,06	931.127,06	0
Titolo 5	0,00	-	-	0
TOTALE	57.655.540,03	29.403.918,77	50.865.738,33	6.789.801,70

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 (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	659.577,51	659.577,51	-	-
Titolo 2	429.864,99	429.864,99	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.089.442,50	1.089.442,50	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il FPV di spesa. L'Organo di Revisione ritiene e valuta non positivo il rilievo numerico e sostanziale delle operazioni di reimputazione di impegni assunti nell'esercizio e, dunque, l'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato a fine anno. Tale operazione infatti è indicatore di scarsa programmazione e di non puntuale osservanza delle regole contabili.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 così come indicato nella proposta subisce un incremento nella parte corrente per 632.788,51 ed un incremento nella parte in c/capitale per € 1.441.030,147

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 1.169.935,30	1.012.460,46	9.894,18	167.369,02
Titolo 2	€ 4.276.212,28	1.454.154,05	-1.630.954,65	1.191.103,58
Titolo 3	€ 1.720.586,79	1.023.775,68	-44.364,21	652.446,90
Titolo 4	€ 6.824.989,12	4.129.626,06	-91.343,69	2.604.019,37
Titolo 5	€ 3.676,16	0,00	0,00	3.676,16
Titolo 6	€ 107.082,95	107.082,95	0,00	0,00
Titolo 7	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	€ 58.585,55	1.148,00	-57.437,55	0,00
TOTALE	€ 14.161.068,15	7.728.247,20	-1.814.205,92	4.618.615,03

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	26.687.081,09	8.432.894,74	- 1.064.727,80	17.189.458,55
Titolo 2	5.027.080,67	2.987.007,15	- 561.184,36	1.478.889,16
Titolo 3	-	0,00	-	-
Titolo 4	-	0,00	-	-
Titolo 5	-	0,00	-	-
Titolo 7	239.572,27	32.258,54	- 12.837,07	194.476,66
TOTALE	31.953.734,03	11.452.160,43	- 1.638.749,23	18.862.824,37

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito motivazione generica.

Osservazioni

E' auspicabile, un sempre maggior potenziamento dell'attività di controllo interno prevista nell'art.147 co.2 lett. a) del TUEL, e nell'art.147 quinquies co.1.

In relazione all'allegato C – Elenco dei residui passivi definitivamente cancellati- il Collegio evidenzia che:

Il residuo passivo di cui al cap. 19040/1, per cauzione di € 12.810,00 non può essere eliminato e portato ad economia di spesa.

Trattandosi di partita di giro va regolarizzata con mandato imputato a detto capitolo e con reversale sul pertinente capitolo di entrata.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche, osservazioni, rilievi e raccomandazioni formulate nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame prescrivendo all'Ente:

- La rielaborazione dei prospetti B e C nonché di ogni atto ad essi collegato, per adeguarsi alle osservazioni in merito formulate dal collegio;
- la immediata attivazione di misure idonee a garantire l'efficienza e l'efficacia delle azioni di recupero crediti in ogni fase, dall'accertamento alla riscossione coattiva
- la trasmissione dell'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

L'Organo di Revisione

