



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

(già PROVINCIA REGIONALE di AGRIGENTO)

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

**Relazione dell'organo di Revisione sulla Proposta di
Riaccertamento Ordinario dei Residui - anno 2020**

L'Organo di Revisione

Dott. Marcello Barbaro – Presidente

Dott. Giuseppe Cambria - Componente

Dott. Pietro Gioviale - Componente

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020....	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020.....	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
CONCLUSIONI.....	8





LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

(già PROVINCIA REGIONALE di AGRIGENTO)

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

Verbale del 04/05/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/04/2021 la proposta di determinazione del Commissario Straordinario n. 9 del 21/4/2021 Settore Ragioneria Generale ed Economato con protocollo n. 5364 del 21/04/2021 avente per oggetto: Approvazione risultanze riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2020 . Variazioni di Bilancio relative a variazioni di esigibilità di spesa e di entrata, corredata dai seguenti allegati:

- 1 - Allegato A - Elenco dei **residui passivi da reimputare** nell' esercizio 2021;
- 2 - Allegato B - Elenco **residui attivi e passivi al 31/12/2020** da riportare nel conto del bilancio 2020;
- 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**;
- 8- Allegato G - Elenco dei **crediti di dubbia e difficile esazione stralciati dal Conto del Bilancio**.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi : che 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».*

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto n. 11.10 del principio contabile di cui all'allegato N. 4/2 AL d.Lgs 118/2011 che prevede che il riaccertamento ordinario dei residui venga effettuato con una unica delibera di giunta che prevede , contestualmente, alle correlate variazioni di bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso e anche al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio, e che le variazioni vengono trasmesse al tesoriere attraverso appositi prospetti. Prevede , inoltre, la possibilità di riaccertamenti parziali, solo limitatamente solo ai residui che devono essere incassati / pagati prima dell'approvazione del rendiconto con provvedimento del responsabile del servizio finanziario. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli riaccertamenti parziali. Al seguito del riaccertamento ordinario non è più consentito procedere ad ulteriori revisioni dei residui e del risultato di amministrazione al 31 dicembre del precedente esercizio;

Visto che con le determinazioni dirigenziali n. 342 del 10/3/2021 e n. 506 del 9/4/2021 del Settore Ragioneria Generale sono stati effettuati riaccertamenti parziali dei residui passivi, i cui contenuti sono recepiti nel provvedimento e riportati negli elenchi allegati;

Tenuto conto:

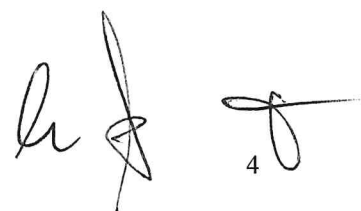
- delle determinazioni assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire 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 tramite 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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 12.522.184,56 .
- residui passivi pari a € 38.134.180,45.



4

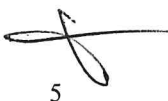
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	20018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.245.216,37	1.245.216,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	903.417,80	903.417,80
Titolo 3	171.333,16	38.083,09	118.129,06	124.574,47	189.401,20	343.824,34	985.345,32
Titolo 4	1.623.366,44	0,00	0,00	600,01	880.703,02	6.864.067,09	9.368.736,56
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	15.792,35	15.792,35
Totale	1.798.375,76	38.083,09	118.129,06	125.174,48	1.070.104,22	9.372.317,95	12.522.184,56

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	816.376,90	151.216,16	152.756,67	8889787,34	11107415,89	12619570,72	33737123,68
Titolo 2	535597,32	114.971,49	0,00	7996,48	0,00	3.381.553,68	4040118,97
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	140.084,42	35.257,30	5.450,00	17.780,08	11.980,00	146.386,00	356.937,80
TOTALE	1492058,64	301.444,95	158.206,67	8915563,90	11119395,89	16147510,40	38.134.180,45


5

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020.

	Accertamenti 2020	Riscosso in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati nel 2021	Accertamenti reimputati nel 2022
Titolo I	24.612.758,58	23.367.542,21	1.245.216,37	-	-
Titolo II	23.395.159,73	22.491.741,93	903.417,80	242.645,66	-
Titolo III	1.635.502,67	1.291.678,33	343.824,34	-	-
Titolo IV	17.225.996,24	10.361.929,15	6.864.067,09	12.498.357,76	681.868,44
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-
TOTALE	66.869.417,22	57.512.891,62	9.356.525,60	12.741.003,42	681.868,44

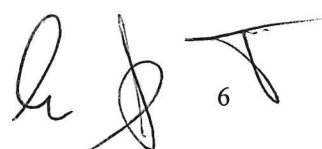
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati nel 2021	Impegni reimputati nel 2022
Titolo I	36.137.450,49	23.517.879,77	12.619.570,72	878.797,58	-
Titolo II	19.067.810,25	15.686.256,57	3.381.553,68	16.572.667,77	681.868,44
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	999.803,47	999.803,47	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-
TOTALE	56.205.064,21	40.203.939,81	16.001.124,40	17.451.465,35	681.868,44

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Impegni reiscritti (+)	Anno 2021	Anno 2022
Titolo I	978.797,58	978.797,58	-
Titolo II	17.254.536,21	16.572.667,77	681.868,44
Titolo III	-	-	-
Titolo IV	-	-	-
Titolo V	-	-	-
TOTALE	18.233.333,79	17.551.465,35	681.868,44

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando 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 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 così come indicato subisce un incremento nella parte corrente di € 636.151,92 ed un incremento nella parte in c/capitale di € 4.074.310,01.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Titolo I	844.292,51	750.157,06	- 94.135,45	-
Titolo II	472.671,69	262.271,50	- 210.400,19	-
Titolo III	1.131.208,87	174.713,35	- 314.974,54	641.520,98
Titolo IV	5.065.251,15	2.537.701,41	22.880,27	2.550.430,01
Titolo V	3.676,16	-	-	3.676,16
Titolo VI	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-
Titolo IX	2.005,53	2.000,00	- 5,53	- 0,00
TOTALE	7.519.105,91	3.726.843,32	- 596.635,44	3.195.627,15

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che occorre intensificare l'azione di riscossione, al fine di liberare risorse, anche per effetto dei riflessi sul FCDE.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2020
Titolo I	38.942.762,62	17.580.543,71	- 244.665,95	21.117.552,96
Titolo II	2.186.283,60	745.796,78	- 781.921,53	658.565,29
Titolo III	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-
Titolo VII	224.536,77	12.213,97	- 1.771,00	210.551,80
TOTALE	41.353.582,99	18.338.554,46	- 1.028.358,48	21.986.670,05

 7 

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

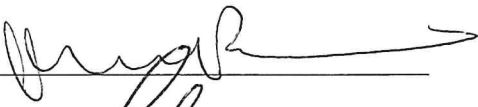
L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata e congrua motivazione.

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.

F.L.C.S. il 04/05/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Marcello Barbaro 
Dott. Giuseppe Cambria 
Dott. Pietro Gioviale 