



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 38 del 11/12/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

Ricevuta in data 26/11/2020, con pec nota prot. n. 52768 a firma del Segretario Generale – Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Giampiero Bella, la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019" e successive integrazioni di cui ultima ricevuta in data 11/12/2020.

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

Prot. n. 55029
del 14.12.2020



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

Preso atto che:

- i vari responsabili di settore con proprie determinazioni hanno effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi degli anni 2019 e precedenti, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione anno 2019;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- allegato A "residui attivi anni precedenti";
- Allegato B "residui attivi di competenza 2019";
- Allegato C "residui passivi anni precedenti" ;
- Allegato D "residui passivi di competenza 2019 "

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

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 36.289.274,92	€ 22.328.880,68	€ 13.960.394,24	€ 0,00
Titolo 2	€ 9.023.692,19	€ 5.689.728,62	€ 3.333.963,57	€ 0,00
Titolo 3	€ 10.841.353,09	€ 4.012.470,40	€ 6.828.882,69	€ 0,00
Titolo 4	€ 5.202.981,54	€ 1.319.779,61	€ 3.883.201,93	€ 0,00
Titolo 5	€ 8.567,99	€ 8.567,99	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.568.233,18	€ 1.568.233,18	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 28.044.807,73	€ 28.044.807,73	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 18.281.812,15	€ 18.275.962,77	€ 5.849,38	€ 0,00
TOTALE	€ 109.260.722,79	€ 81.248.430,98	€ 28.012.291,81	€ 0,00



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 47.631.432,43	€ 24.414.916,40	€ 23.144.407,41	€ 0,00
Titolo 2	€ 6.256.877,02	€ 955.599,17	€ 5.301.013,21	€ 0,00
Titolo 3	€ 105.000,00	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 5.197.307,72	€ 5.197.307,72	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 28.044.807,73	€ 10.267.960,55	€ 17.776.847,18	€ 0,00
Titolo 7	€ 18.281.714,05	€ 17.088.647,99	€ 1.192.967,96	€ 0,00
TOTALE	€ 105.517.138,95	€ 57.924.431,83	€ 47.520.235,76	€ 0,00

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNI PRECEDENTI AL 31.12.2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi anni precedenti al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	65.931.220,70	6.171.096,72	-190.954,03	59.569.169,95
Titolo 2	8.732.136,68	553.335,99	0,00	8.178.800,69
Titolo 3	39.441.203,71	2.615.007,11	0,00	36.826.196,60
Titolo 4	10.794.068,21	1.205.654,73	0,00	9.588.413,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	890.848,53	115.819,48	0,00	775.029,05
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	653.466,14	95.495,40	0,00	557.970,74
TOTALE	126.442.943,97	10.756.409,43	-190.954,03	115.495.580,51



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

Dal prospetto dei residui passivi anni precedenti al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	55.107.785,93	12.046.952,41	-2.469.976,87	40.590.856,65
Titolo 2	9.217.744,84	2.170.036,56	-840.947,87	6.206.760,41
Titolo 3	8.877,48	600,00	0,00	8.277,48
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	18.453.435,67	18.453.435,67	0,00	0,00
Titolo 7	2.922.179,55	1.438.681,98	-855.932,41	627.565,16
TOTALE	85.710.023,47	34.109.706,62	-4.166.857,15	47.433.459,70

4. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 143.507.872,32 di cui:

- euro 115.495.580,51 da gestione residui;
- euro 28.012.291,81 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 95.026.166,82 di cui:

- euro 47.433.459,70 da gestione residui;
- euro 47.592.707,12 da gestione competenza 2019.



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	18.602.084,82	8.618.362,98	6.525.324,84	13.532.984,23	12.290.413,08	13.960.394,24	73.529.564,19
Titolo 2	2.498.088,22	1.722.395,32	1.389.717,17	1.093.261,84	1.475.338,14	3.333.963,57	11.512.764,26
Titolo 3	13.587.923,64	4.095.525,74	7.495.955,45	6.479.422,13	5.167.369,64	6.828.882,69	43.655.079,29
Titolo 4	2.868.885,81	62.132,97	3.249.652,86	2.118.755,82	1.288.986,02	3.883.201,93	13.471.615,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	17.104,36	0,00	726.840,35	10.337,83	20.746,51	0,00	775.029,05
Titolo 7	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	224.332,24	92.918,49	234.478,72	4.696,45	1.544,84	5.849,38	563.820,12
Totale	37.798.419,09	14.591.335,50	19.621.969,39	23.239.458,30	20.244.398,23	28.012.291,81	143.507.872,32

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.503.062,50	1.810.006,06	7.638.782,61	12.958.735,50	13.680.269,98	23.216.516,03	63.807.372,68
Titolo 2	687.296,53	99.460,39	1.291.935,73	2.490.257,67	1.637.810,09	5.301.277,85	11.508.038,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	8.277,48	105.000,00	113.277,48
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	17.776.847,18	17.776.847,18
Titolo 7	314.383,99	102.123,80	157.768,27	46.261,52	7.027,58	1.193.066,06	1.820.631,22
Totale	5.504.743,02	2.011.590,25	9.088.486,61	15.495.254,69	15.333.385,13	47.592.707,12	95.026.166,82



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Francesco Lembo – Presidente **firmato digitalmente**

Dott.ssa Teresa Armenio – Componente **firmato digitalmente**

Dott.ssa Annalisa Ferraro – Componente **firmato digitalmente**