



30004

22 MAGGIO 2018

Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Al Sig. Sindaco

→ Al Segretario Generale

All'Ufficio protocollo

Verbale n. 27/2018 del 22/05/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ex art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, al 31 dicembre 2017.

L'anno 2018, il giorno 22 del mese di maggio, alle ore 10:30, presso gli uffici della Ragioneria del Comune di Modica, si riunisce il Collegio dei Revisori Legali dell'Ente, giusta nomina di cui alla deliberazione di C.C. n. 84 del giorno 19/09/2016, immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

- il Revisore Giallongo Angelo -- qualifica Presidente;
- il Revisore Immormino Fabrizio -- qualifica Componente;
- il Revisore Polara Carmelo -- qualifica Componente.

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»;



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

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».

Tenuto conto, inoltre, che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Preso atto che:

è stata trasmessa dall'ufficio di segreteria lo schema di proposta di deliberazione di GM di cui al prot. n. 26830 del 15 maggio 2018 (contenente tutte le determinazioni degli incaricati di P.O.) da sottoporre alla Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 – Approvazione".



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Preso atto, inoltre, delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria, dai singoli responsabili, di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

Il Collegio

- ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle determinate delle P.O.;
- ha preso atto che i Responsabili di P.O., ognuno per la propria competenza, hanno provveduto a modificare gli atti propedeutici alle precedenti determinate sulla base dei rilievi emersi durante i vari incontri con gli stessi Responsabili di P.O.;
- ha, pertanto, proceduto come segue:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

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

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	39.922.583,92	22.214.837,23	17.707.746,69	41.341.828,41
Titolo 2	8.757.192,73	5.106.330,08	3.650.862,65	7.017.198,23
Titolo 3	9.688.840,55	2.223.873,14	7.464.967,41	27.167.851,72
Titolo 4	7.840.500,91	3.939.314,85	3.901.186,06	6.266.384,57
Titolo 5	19.850,00	19.850,00		
Titolo 6	1.000.000,00	92.377,71	907.622,29	797.002,47
Titolo 7	25.329.820,47	25.329.820,47		
Titolo 9	26.251.687,40	25.974.041,41	277.645,99	804.048,83
TOTALE	118.810.475,98	84.900.444,89	33.910.031,09	83.394.314,23

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	50.367.269,67	27.311.029,54	23.056.240,13	25.886.334,93
Titolo 2	8.170.474,34	2.823.164,72	5.347.309,62	6.728.433,91
Titolo 3				
Titolo 4	2.514.031,11	2.514.031,11		
Titolo 5	25.329.820,47	8.200.744,02	17.129.076,45	
Titolo 7	26.241.267,19	25.197.128,18	1044139,01	1.571.000,50
TOTALE	112.622.862,78	66.046.097,57	46.576.765,21	34.185.769,34



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

2. 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	59.049.575,10	Titolo 1	48.942.575,06
Titolo 2	10.668.060,88	Titolo 2	12.075.743,53
Titolo 3	34.632.819,13	Titolo 3	-
Titolo 4	10.167.570,63	Titolo 4	
Titolo 5	-	Titolo 5	17.129.076,45
Titolo 6	1.704.624,76	Titolo 7	2.615.139,51
Titolo 7	-		
Titolo 9	1.081.694,82		
TOTALE	117.304.345,32		80.762.534,55

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 76.755,92;

La composizione del FPV 2017 spesa finale è pertanto la seguente:



Collegio dei Revisori Legali
Comune di Modica

[illegible]



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	64.181,81
FPV IN CONTO CAPITALE	12.574,11
TOTALE	76.755,92

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Incarichi legali	25.704,28
Altro	38.477,53
Totale FPV 2017 spesa corrente	64.181,81

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

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 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	54.675.921,84	10.083.679,37	- 3.250.414,06	41.341.828,41
Titolo 2	11.674.797,54	1.557.493,35	- 3.100.105,96	7.017.198,23
Titolo 3	30.763.651,29	1.771.461,47	- 1.824.338,00	27.167.851,82
Titolo 4	7.268.433,72	997.122,10	- 4.927,05	6.266.384,57
Titolo 5				-
Titolo 6	1.779.845,16	982.842,69		797.002,47
Titolo 7				-
Titolo 9	1.530.219,25	538.035,81	- 188.134,61	804.048,83
TOTALE	107.692.868,80	15.930.634,79	- 8.367.919,68	83.394.314,33

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	37.288.075,65	10.330.304,76	- 1.071.435,96	25.886.334,93
Titolo 2	8.720.084,76	1.844.800,24	- 146.850,61	6.728.433,91
Titolo 3				-
Titolo 4	3.242.402,46	1.552.768,00	- 1.689.634,46	-
Titolo 5	20.123.495,32	20.123.495,32		-
Titolo 7	3.966.326,72	2.157.613,79	- 237.712,43	1.571.000,50
TOTALE	73.340.384,91	36.008.982,11	- 3.145.633,46	34.185.769,34

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	9.131.142,92	7.989.079,29	7.728.722,24	9.137.528,86	7.355.355,10	17.707.746,89	59.049.575,10
Titolo 2	710.194,44	970.397,80	1.620.219,62	1.722.395,32	1.993.991,05	3.650.862,65	10.668.060,88
Titolo 3	8.673.679,06	2.032.343,73	4.329.222,69	4.402.776,73	7.729.829,51	7.464.967,41	34.632.819,13
Titolo 4	2.042.296,34	880.490,17		62.132,97	3.281.465,09	3.901.186,06	10.167.570,63
Titolo 5							0,00
Titolo 6	21.798,86				775.203,61	907.622,29	1.704.624,76
Titolo 7							0,00
Titolo 9	42.706,19	7.288,17	193.177,77	160.882,01	399.994,69	277.645,99	1.081.694,82
TOTALE	20.621.817,81	11.879.599,16	13.871.342,32	15.485.715,89	21.535.839,05	33.910.031,09	117.304.345,32



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	1.262.834,08	1.935.388,18	5.764.820,74	3.033.903,41	13.889.788,52	23.056.240,13	48.942.975,06
Titolo 2	1.322.980,81	1.434.842,11	120.854,38	353.588,38	3.547.768,23	5.347.309,62	12.127.343,53
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5						17.129.076,45	17.129.076,45
Titolo 7	454.292,94	89.235,78	266.477,66	207.632,65	501.361,47	1.044.139,01	2.563.139,51
TOTALE	3.040.107,83	3.459.466,07	6.152.152,78	3.595.124,44	17.938.918,22	46.576.765,21	80.762.534,55

Tutto ciò premesso e considerato

Il Collegio invita gli Organi preposti ad adottare un'opportuna denominazione dei capitoli, tanto in entrata quanto in uscita, al fine di individuare correttamente il creditore/debitore e la natura stessa del credito/debito. In considerazione delle rettifiche apportate si raccomanda, altresì, di verificare la corretta determinazione e/o imputazione del FPV 2017.

In relazione alle partite di giro si invita a rispettare le disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 118/2011, per ridurre al minimo l'utilizzo delle stesse.

L'errata contabilizzazione in partite di giro di poste contabili che, secondo i nuovi principi contabili, dovrebbero essere allocate altrove, costituisce elusione dei corretti principi contabili.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, preso atto delle radiazioni effettuate dai vari incaricati di P.O., l'organo di revisione esprime 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.

L'Organo di Revisione



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Angelo Giallongo

Carmela Polara

Fabrizio Immormino