

COMUNE DI AVOLA

Provincia di Siracusa

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LICCIARDI SALVATORE

DI BARTOLO ORAZIO MARIO

LIPARI FILIPPO

Comune di Avola

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 58 del 12/05/2023

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di “Riaccertamento Ordinario Dei Residui al 31/12/2022”.

L'anno 2023 in data 12 Maggio, alle ore 9.00, si riunisce con modalità telematiche, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Avola (SR), nominato con deliberazione di C.C. n.50 del 28 dicembre 2020 e composto dal Dott. Licciardi Salvatore, dal Dott. Di Bartolo Orazio Mario e dal Dott. Lipari Filippo, con sede logistica presso lo Studio del Dott. Licciardi Salvatore, Via P. D'Asaro n.3 in Palermo.

Sono presenti:

Dott. Licciardi Salvatore	Presidente
Dott. Di Bartolo Orazio Mario	Componente
Dott. Lipari Filippo	Componente

per rilasciare il parere di competenza in merito alla **“Riaccertamento Ordinario Dei Residui al 31/12/2022”**

IL COLLEGIO

Ricevuto in data 28/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui”.

Tenuto conto che:

- a) l'art. 3, comma 4, D.gs 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 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».

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- non ci sono accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- ci sono impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- c'è Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	18.378.402,18 €		10.711.890,53 €	7.666.511,65 €
Titolo 2	11.522.476,75 €		8.261.652,99 €	3.260.823,76 €
Titolo 3	8.228.090,89 €		3.688.809,08 €	4.539.281,81 €
Titolo 4	3.618.914,82 €		3.010.876,77 €	608.038,05 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7	29.568.926,60 €		29.568.926,60 €	- €
Titolo 9	3.409.339,29 €		3.283.467,38 €	125.871,91 €
TOTALE	74.726.150,53 €	- €	58.525.623,35 €	16.200.527,18 €

Dall'esame risulta che delle entrate accertate nel 2022, non ci sono entrate da reimputare negli esercizi successivi.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	30.036.665,86 €		17.972.780,11 €	12.063.885,75 €
Titolo 2	4.397.477,42 €	299.965,87 €	1.775.051,04 €	2.622.426,38 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	3.908.714,12 €		3.908.714,12 €	- €
Titolo 5	29.568.926,60 €		22.944.444,65 €	6.624.481,95 €
Titolo 7	3.409.339,29 €		3.239.479,01 €	169.860,28 €
TOTALE	71.321.123,29 €	299.965,87 €	49.840.468,93 €	21.480.654,36 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2		299.965,87 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	- €	- 299.965,87 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. 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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	299.965,87 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		299.965,87 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 299.965,87;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 299.965,87 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
TITOLO I					€ 0,00				€ 0,00	
TITOLO II		€ 299.965,87			€ 0,00				€ 299.965,87	
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00	
TOTALE	€ 0,00	€ 299.965,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 299.965,87	

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

Tabella 4.2

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	-
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	-
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE		€

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	- €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*

- le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Tabella 4.5
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	299.965,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			299.965,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	47.645.751,36 €	3.346.165,63 €	- 679,90 €	44.298.905,83 €
Titolo 2	2.661.390,49 €	1.372.769,07 €		1.288.621,42 €
Titolo 3	21.516.024,42 €	759.498,10 €	- 1.766.997,78 €	18.989.528,54 €
Titolo 4	4.698.844,71 €	386.785,77 €	- 53.052,36 €	4.259.006,58 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	2.529.201,41 €	843.786,56 €		1.685.414,85 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.769.866,81 €	32.510,55 €	- 2.807,29 €	5.734.548,97 €
TOTALE	84.821.079,20 €	6.741.515,68 €	- 1.823.537,33 €	76.256.026,19 €

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	15.249.612,65 €	7.189.857,84 €	85.970,64 €	7.973.784,17 €
Titolo 2	8.947.909,94 €	4.015.294,77 €	50.593,64 €	4.882.021,53 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	4.181.035,59 €	4.181.035,59 €	€	€
Titolo 7	3.982.307,10 €	40.481,90 €	2.711,54 €	3.939.113,66 €
TOTALE	32.360.865,28 €	15.426.670,10 €	139.275,82 €	16.794.919,36 €

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;

6. 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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.767.677,68 €	85.970,64 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	53.052,36 €	50.593,64 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	2.807,29 €	2.711,54 €
MINORI RESIDUI	1.823.537,33 €	139.275,82 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **ha provveduto/non 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.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022
Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 92.456.553,37 di cui:

- euro 76.256.026,19 da gestione residui;
- euro 16.200.527,18 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 38.275.573,72 di cui:

- euro 16.794.919,36 da gestione residui;
- euro 21.480.654,36 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tabella
7

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	24.178.613,75 €	5.598.345,96 €	4.823.103,34 €	4.337.412,81 €	5.361.429,97 €	7.666.511,65 €	51.965.417,48 €
Titolo 2	155.585,39 €	29.905,22 €	119.016,52 €	306.382,09 €	677.732,20 €	3.260.823,76 €	4.549.445,18 €
Titolo 3	12.907.305,20 €	610.807,41 €	2.488.877,59 €	1.592.728,01 €	1.389.810,33 €	4.539.281,81 €	23.528.810,35 €
Titolo 4	1.016.153,99 €	668.601,68 €	429.925,14 €	955.057,78 €	1.189.267,99 €	608.038,05 €	4.867.044,63 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	1.685.414,85 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.685.414,85 €
Titolo 7		- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	3.077.838,54 €	137.150,89 €	11.368,39 €	2.502.541,05 €	5.650,10 €	125.871,91 €	5.860.420,88 €
Totale	43.020.911,72 €	7.044.811,16 €	7.872.290,98 €	9.694.121,74 €	8.623.890,59 €	16.200.527,18 €	92.456.553,37 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	2.279.519,61 €	417.016,94 €	690.931,28 €	1.596.602,47 €	2.989.713,87 €	12.063.885,75 €	20.037.669,92 €
Titolo 2	1.731.643,41 €	750.144,95 €	734.705,50 €	856.244,25 €	809.283,42 €	2.622.426,38 €	7.504.447,91 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5						6.624.481,95 €	6.624.481,95 €
Titolo 7	1.844.625,22 €	70.477,45 €	11.399,00 €	2.005.777,46 €	6.834,53 €	169.860,28 €	4.108.973,94 €
Totale	5.855.788,24 €	1.237.639,34 €	1.437.035,78 €	4.458.624,18 €	3.805.831,82 €	21.480.654,36 €	38.275.573,72 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** che non ci sono residui che riguardano debiti e crediti degli organismi partecipati

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo mantenuto totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato le seguenti** motivazioni:

“In ordine alla regolarità tecnica si esprime parere favorevole” con gli atti di determinazione assunti dai settori di seguito elencati:

- n. 38 del 29/03/2023 – Settore Spettacolo – Resp. D.ssa Giallongo Pasqua;
- n. 1 del 13/04/2023 – Settore Urbanistica – Resp. Ing. Gambuzza Pasqualino;
- n. 15 del 17/04/2023 – Settore Avvocatura Comunale - Resp. D.ssa Composto Maria Antonia;
- n. 120 del 27/03/2023 – Settore LL.PP. - Dr. Liotta Giampaolo;
- n. 24 del 26/04/2023 – Settore Tributi/Sviluppo Economico - Resp. Geom. Macauda Carmelo;
- n. 16 del 19/04/2023 – Settore Segreteria Comunale – Resp. D.ssa Composto Maria Antonia;
- n. 9 del 21/04/2023 – Settore Polizia Municipale – Resp. D.ssa Composto Maria Antonia;
- n. 29 del 17/04/2023 – Settore Capo Gabinetto – Resp. Geom. Macauda Carmelo;
- n. 41 del 06/03/2023 – Settore Servizi Sociali – Resp. D.ssa Bonarrigo Paolina;
- n. 5 del 28/03/2023 – Settore Protezione Civile – Resp. Dr. Romano Antonino.;
- n. 1 del 20/04/2023 – Settore Biblioteca – Resp. Geom. Macauda Carmelo;
- n. 77 del 28/03/2023 – Settore OO.PP. – Resp. Dott. Ventura Bruno;
- n. 1 del 21/04/2023 – Settore Giuridica del Personale – Resp. Geom. Macauda Carmelo;

Successivamente, a seguito dei richiami in ordine alla normativa che sancisce il mantenimento o meno dei residui Dlgs. 118/2011, formulati con il Verbale del Collegio N. 51 del 7/05/2023, gli stessi Responsabili hanno proceduto a rilasciare la certificazione del seguente tenore:

“Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti, ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg.4/2 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.”, come si rileva dalle certificazioni allegata in copia (n. 12 certificazioni).

IL COLLEGIO:**RILEVA**

- che le determinazioni formulate dai Responsabili di Settore, nel riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, non riportano le ragioni del mantenimento a residui in Bilancio, secondo le modalità di cui all'art.3, comma 4, D.lgs 118/2011;
- che non vengono evidenziate, nella revisione dei residui provenienti dalla gestione di competenza anno 2022, le motivazioni desunte dalla verifica dagli accertamenti e degli impegni, verificando la consistenza e la giustificazione ai sensi degli art.189 e 190 del D.lgs. 267/2000;
- che non vengono riportati l'ammontare dei residui, sia attivi che passivi, con la distinzione dei residui anno 2022 e residui anni precedenti;

RESIDUI ATTIVI

- che l'ammontare dei residui attivi, per la somma complessiva di € 92.456.553,37, di cui € 76.256.026,19 da gestione residui ed € 16.200.527,18 da gestione competenza 2022, rappresentano una situazione creditoria eccessivamente rilevante, che evidenzia in concreto dei crediti non riscossi e certamente creano dei problemi di liquidità all'Ente nel fronteggiare gli impegni dell'Amministrazione;
- che le riscossioni in c/residui nell'anno 2022, ammontano ad € 6.741.515,68, su un totale di € 84.821.079,20 con una percentuale di incassi del 7,94%, rappresentano un parametro molto limitato che certamente non può assicurare al Comune la copertura delle spese dell'anno;
- che il maggiore accertamento dei residui si riscontra nel Settore Tributi per la somma complessiva di € 51.965.417,48, di cui € 6.060.886,74 per IMU, € 20.607.623,99 per TARI ed € 9.837.231,27 per il Servizio Idrico, ed € 15.459.675,48 per altre entrate;
- che nel Settore LL.PP., Tributi, Segreteria Generale, Comando Vigili Urbani, si riscontrano residui da oltre 10 anni, termine della prescrizione, per cui la valutazione della loro attendibilità deve essere rivista;

RESIDUI PASSIVI

- che i residui passivi ammontano ad € 38.275.573,72 che rappresentano le spese che il Comune prevedeva di dovere sostenere nel corso dell'anno, e contribuiscono negativamente al calcolo del risultato di amministrazione in quanto rappresentano debiti che obbligano l'Ente nei confronti dei rapporti con terzi;
- che i pagamenti effettuati nell'anno per la somma di € 15.426.670,10 con riferimento ai residui iniziali di € 32.360.865,28 rappresentano una percentuale del 47,60%, con un residuo debitore molto alto;
- che nel Settore Urbanistica, Legale, LL.PP., Tributi, Segreteria Generale, Capo Gabinetto, si riscontrano dei residui che vanno oltre i 10 anni, cioè oltre i termini prescrizionali, per cui si rende necessario rivalutare il loro mantenimento;

13. CONCLUSIONI**L'ORGANO DI REVISIONE**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto

INVITA L'ENTE

- a procedere alla rivisitazione dei residui, che vanno oltre i 10 anni, per valutare la loro attendibilità ed eventualmente esplicitare le ragioni del loro mantenimento;
- ad attivare l'adozione di ogni ulteriore misura necessaria al conseguimento dell'effettiva riscossione dei crediti vantati, al fine di incrementare la consistenza di cassa per scongiurare responsabilità pertinenti a carico a dei gestori delle entrate, derivanti anche dalle prescrizioni per gli anni passati ed evitare danni economici all'Ente;
- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere, come stabilito del principio contabile applicato 4/2;

CHIEDE

Al Settore competente una relazione sulla struttura organizzativa della riscossione, avendo cura di evidenziare i risultati dell'affidamento in via sperimentale del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie ed extra-tributarie, ai sensi del D.lgs. 50/2016, affidato alla Società "DELISA s.r.l." di Palermo, tramite la procedura ME.PA.

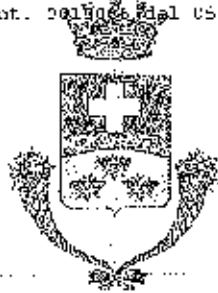
Copia del presente verbale viene trasmesso al Presidente del Consiglio, al Sindaco, all'Assessore alle finanze, al Segretario Generale, al Responsabile del Settore Affari Generali ed al Responsabile del Settore Economico Finanziario.

La seduta viene chiusa alle ore 10:00, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Palermo, 12/05/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Licciardi
Dott. Orazio Mario Di Bartolo
Dott. Filippo Lipari



CITTÀ DI AVOLA
(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

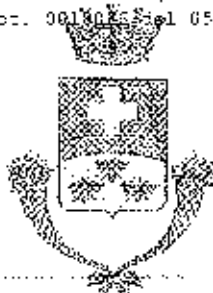
Allegato Determina n. 38 del 29/03/23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 38 del 29/03/23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 c.s.m.i.-



[Handwritten Signature]
Il Responsabile di Settore



CITTÀ DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. 4 del 13-04-2023 Risceramento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 4 del 13-04-2023 avente ad oggetto: "Risceramento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-



Il Responsabile di Settore

IL RESPONSABILE DI SETTORE
Dott. Ing. P. Santoro



CITTÀ DI AVOLA
(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. 120 del 27-03-23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 120 del 27-03-23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

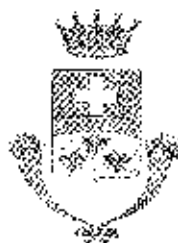


[Signature]
Responsabile di Settore

Prot. n. 48435

DEL 09-05-2023

tributi
Sett. 5-7



CITTA' DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

SETTORE 6

RESPONSABILE DI SETTORE

ALLEGATO DETERMINA N.24 DEL 26.04.2023 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 24 del 26.04.2023 avente ad oggetto " Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del verbale n.51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisore dei Conti p.5, si certifica che i residui menzionati rispettano il P.C. 9.1 allegato 4/2 D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.-

IL CAPO SETTORE 6
GEOM. CARMELO MACAUDA

Seg. Gen. 6

Prot. 18085/05 0523



CITTÀ DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. 16 del 19.04.23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 16 del 19.04.23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

Il Responsabile di Settore



Prot. 18085/05-0523



CITTÀ DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. 9 del 21.04.23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 9 del 21.04.23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

Il Responsabile di Settore



Prot. n. 18422

del 9.05.2023

Geo. Macaudo
Sett. 1 - f



ok

CITTA' DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

SETTORE 1 - UFFICIO DI GABINETTO

RESPONSABILE DI SETTORE

ALLEGATO DETERMINA N.29 DEL 17.04.2023 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 29 del 17.04.2023 avente ad oggetto " Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del verbale n.51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisore dei Conti p.5, si certifica che i residui mantenuti rispettano il P.C. 9.1 allegato 4/2 D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.-

IL CAPO SETTORE 1
GEOM. CARMELO MACAUDA



Prot. 18036/05-05-23

S. M. C. M.
S. M. 10

CITTÀ DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. h1 del 06.03.23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. h1 del 06.03.23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

Il Responsabile di Settore



Bonaiuto Pedone



CITTÀ DI AVOLA
(Provincia di Siracusa)

Responsabile di Settore

Allegato Determina n. 8 del 28.03.23 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 8 del 28.03.23 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del Verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei Conti p. 5 si certifica che i Residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

Il Responsabile di Settore

Sett. VII

geom. A. Romano





CITTA' DI AVOLA
(Provincia di Siracusa)

RESPONSABILE DI SETTORE

ALLEGATO DETERMINA N.1 DEL 20.04.2023 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 1 del 20.04.2023 avente ad oggetto " Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del verbale n.51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisore dei Conti p.S, si certifica che i residui mantenuti rispettano il P.C. 9.1 allegato 4/2 D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.-

IL CAPO SETTORE¹³
GEOM. CARMELO MACAUDA



CITTÀ DI AVOLA
SETTORE XII

AlUfficio ragioneria
sede

Oggetto: Allegato determina n. 77 del 28/03/2023 – Riaccertamento ordinario residui 2022 e precedenti.

In riferimento alla determina n. 77 del 28/03/2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui 2022 e precedenti" ed a seguito verbale n. 51 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisori dei conti p. 5 si certifica che i residui mantenuti rispettano il p.c. 9.1 alleg. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

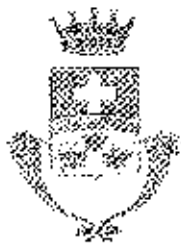


Il responsabile del settore
Dot. *[Signature]*

Prot. n. 18433

DEL 09.05.2023

Per Giur. 16



CITTA' DI AVOLA

(Provincia di Siracusa)

SETTORE I

RESPONSABILE DI SETTORE

ALLEGATO DETERMINA N.31 DEL 21.04.2023 Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti.-

CERTIFICAZIONE

In riferimento alla Determina n. 31 del 21. 04.2023 avente ad oggetto " Riaccertamento Ordinario Residui 2022 e Precedenti", ed a seguito del verbale n.57 del 05/05/2023 del Collegio dei Revisore dei Conti p.5, si certifica che i residui mantenuti rispettano il P.C. 9.1 allegato 4/2 D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.-

IL CAPO SETTORE I
GEOM. CARMELO MACAUSA