

Prof. Pres. C. C.
Prof. Licciardi
- Prof. Trifiro'
- Prof. Lipari
- Con. M. M.

COMUNE DI AVOLA
Provincia di SIRACUSA

**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di**

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

LICCIARDI SALVATORE

TRIFIRO' SALVATORE

LIPARI FILIPPO





CITTÀ DI AVOLA

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 12 del 13/05/2021

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di "Riaccertamento Ordinario Dei Residui al 31/12/2020".

L'anno 2021 in data 13 maggio, alle ore 12.30, si riunisce 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. Trifirò Salvatore e dal Dott. Lipari Filippo, con sede in Avola presso la sede del Comune in Corso Garibaldi n. 82:

Sono presenti:

Dott. Licciardi Salvatore Presidente
Dott. Trifirò Salvatore Componente
Dott. Lipari Filippo Componente

per rilasciare il parere di competenza in merito alla "Riaccertamento Ordinario Dei Residui al 31/12/2020"

IL COLLEGIO

Ricevuto in data 28/04/2021 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;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al 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 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 17.247.791,13	€ 10.646.708,44	€ 6.601.082,69	€ 2.222.792,44	
Titolo 2	€ 6.936.639,57	€ 6.135.488,30	€ 801.151,27	€ 2.336.805,00	€ 180.747,60
Titolo 3	€ 5.721.748,20	€ 3.290.420,30	€ 2.431.327,90	€ 307.906,73	
Titolo 4	€ 3.361.495,21	€ 1.708.030,88	€ 1.653.464,33	€ 53.437.251,17	
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 6	€ 3.070.070,26	€ 3.070.070,26	€ -	€ 2.659.477,50	
Titolo 7	€ 25.768.377,96	€ 25.768.377,96	€ -	€ 3.568.492,05	
Titolo 9	€ 5.908.208,94	€ 3.358.822,01	€ 2.549.386,93	€ 6.307.582,44	
TOTALE	€ 68.014.331,27	€ 53.977.918,15	€ 14.036.413,12	€ 70.840.307,33	€ 180.747,60

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	€ 180.747,60	Titolo 2	€ 538.125,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 180.747,60		€ 538.125,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	€ 180.747,60	Titolo 2	€ 538.125,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 180.747,60		€ 538.125,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a € 538.125,00;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a € 538.125,00 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I					0,00				0,00
TITOLO II	180.747,60	180.747,60			0,00	538.125,00			538.125,00
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	180.747,60	180.747,60	0,00	0,00	0,00	538.125,00	0,00	0,00	538.125,00

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€	-
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	538.125,00
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	538.125,00

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 0,00



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 - 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 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - 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:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti 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)*

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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.

5 -- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	€ 40.163.840,26	€ 1.508.114,09	-€ 1.884.020,97	€ 36.771.705,20
Titolo 2	€ 1.202.741,05	€ 650.758,05	-€ 4,39	€ 551.978,61
Titolo 3	€ 18.400.715,27	€ 540.137,09	-€ 1.726,50	€ 17.858.851,68
Titolo 4	€ 4.275.084,94	€ 1.053.839,05	-€ 126.248,38	€ 3.094.997,51
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ 1.685.903,85	€ -	€ -	€ 1.685.903,85
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 3.254.803,22	€ 25.638,11	€ -	€ 3.229.165,11
TOTALE	€ 68.983.088,59	€ 3.778.486,39	-€ 2.012.000,24	€ 63.192.601,96

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 2019, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	€ 14.068.200,26	€ 8.462.320,88	-€ 425.630,17	€ 5.180.249,21
Titolo 2	€ 8.063.961,42	€ 2.526.653,40	-€ 476.449,78	€ 5.060.858,24
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 592.620,64	€ 313.420,10	-€ 279.200,54	€ 0,00
Titolo 5	€ 4.027.432,37	€ 4.027.432,37		€ -
Titolo 7	€ 2.491.216,33	€ 199.569,36	-€ 336.284,09	€ 1.955.362,88
TOTALE	€ 29.243.431,02	€ 15.529.396,11	-€ 1.517.564,58	€ 12.196.470,33



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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

7. 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;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 77.229.015,08 di cui:

- euro 63.192.601,96 da gestione residui;
- euro 14.036.413,12 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 31.042.931,12 di cui:

- euro 12.196.470,33 da gestione residui;
- euro 18.846.460,79 da gestione competenza 2020.

9. 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	2020	Totale
Tit.1	11.183.959,43	4.658.718,03	4.556.803,99	5.182.196,25	5.884.373,66	5.305.653,84	6.601.082,69	43.372.787,89
Tit.2	0,00	38.991,36	86.803,94	152.170,63	123.056,91	150.955,77	801.151,27	1.353.129,88
Tit.3	9.772.711,42	1.350.082,20	1.595.389,46	2.026.955,31	615.681,95	2.498.031,34	2.431.327,90	20.290.179,58
Tit.4	722.520,15	113.915,96	109.368,17	116.567,15	699.700,91	1.332.925,17	1.653.464,33	4.748.461,84
Tit.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6	1.685.903,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.685.903,85
Tit.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9	2.970.380,98	25.200,00	78.658,00	3.600,00	139.957,34	11.368,79	2.549.386,93	5.778.552,04
Totale	26.335.475,83	6.186.907,55	6.427.023,56	7.481.489,34	7.462.770,77	9.298.934,91	14.036.413,12	77.229.015,08

10. 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	2020	Totale
Tit.1	1.871.177,92	591.043,88	369.713,27	393.481,15	624.307,85	1.330.525,14	9.483.293,17	14.663.542,38
Tit.2	1.268.639,84	292.351,75	201.995,29	97.874,76	1.204.613,48	1.995.383,12	2.910.948,78	7.971.807,02
Tit.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.360.667,47	4.360.667,47
Tit.7	1.787.259,86	31.421,21	8.495,56	17.449,61	99.336,97	11.399,67	2.091.551,37	4.046.914,25
Totale	4.927.077,62	914.816,84	580.204,12	508.805,52	1.928.258,30	3.337.307,93	18.846.460,79	31.042.931,12

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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.

Avola,13/05/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Licciardi

Dott. Salvatore Trifirò

Dott. Filippo Lipari

