

Verbale n.19 del 05.03.2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'anno 2021 il giorno Quattro del mese di Marzo alle ore 17:00, via piattaforma Meet e servizi telematici si è riunito a seguito di regolare convocazione, da parte del Presidente Dr A. Guzzio, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ragusa nelle persone di:

- **Guzzio Dott. Antonino - Presidente**
- **Riccioli D.ssa Matilde - Componente**
- **Greco Dott. Calogero - Componente**

Premesso che:

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/02/2021, prot.n. N.0020971/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020, con i seguenti allegati:

- PARERE TECNICO (Parere Tecnico.pdf);
- PARERE CONTABILE (Parere Contabile.pdf)
- ELENCO VARIAZIONI ACCERTAMENTI (1613471182419_ALLEGATO A- elenco variazioni accertamenti.pdf)
- ELENCO VARIAZIONI IMPEGNI (1613471241292_ALLEGATO B- elenco variazioni impegni.pdf)
- ELENCO RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (ALLEGATO C- elenco residui attivi da riportare.pdf)
- ELENCO RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (ALLEGATO D- elenco residui passivi da riportare.pdf)
- VARIAZ 55 DETTAGLIO CAPITOLI (ALLEGATO E - VARIAZ 55 DETTAGLIO CAPITOLI.pdf)
- VARIAZ 55 ELENCO OPERAZIONI (ALLEGATO E1 - VARIAZ 55 ELENCO OPERAZIONI.pdf)
- VARIAZ 56 DETTAGLIO CAPITOLI (ALLEGATO F - variaz 56 dettaglio capitoli.pdf)
- VARIAZ 56 ELENCO OPERAZIONI (ALLEGATO F1 - variaz 56 elenco operazioni.pdf)
- VARIAZ 57 DETTAGLIO CAPITOLI (ALLEGATO G - VARIAZ 57 DETTAGLIO CAPITOLI.pdf)
- VARIAZ 57 ELENCO OPERAZIONI (ALLEGATO G1 - VARIAZ 57 ELENCO OPERAZIONI.pdf)
- VARIAZ 54 DETTAGLIO CAPITOLI (ALLEGATO H - VARIAZ 54 DETTAGLIO CAPITOLI.pdf)
- VARIAZ 54 ELENCO OPERAZIONI (ALLEGATO H1 - VARIAZ 54 ELENCO OPERAZIONI.pdf).

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Osservato che:

con nota del 23/02/2021, assunta al protocollo dell'ente in data 24.2.2021 al n.ro 24475, è stata evidenziata l'opportunità di provvedere all'adozione di apposite determine da parte dei singoli responsabili dei servizi, sul riaccertamento complessivo dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, la stessa è stata riscontrata in data 25.2.2021 da parte del Responsabile del Settore II° con apposita comunicazione recante la descrizione dei provvedimenti adottati da ogni singolo responsabile dei Servizi, già pubblicati nella sezione Amministrazione trasparente del sito del Comune di Ragusa, corredata delle Relazioni indicate nella proposta di G.M. in oggetto ovvero nota prot.n.11060 del 26.1.2021, nota prot.n.13274 del 29.1.2021 e nota n.6901 del 18.1.2021.

Conseguentemente sono state acquisite e riscontrate le determinazioni, di cui appresso:

- Determinazione del settore 01 Servizi generali n.95 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 02 Pianificazione e Risorse finanziarie n.47 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 03 Governo del territorio n.27 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 04 Gestione del territorio n.176 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 05 Politiche Ambientali n.218 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 06 Sviluppo Economico n.42 del 23.2.2021;
- Determinazione del settore 07 Servizi alla persona n.330 del 23.2.2021;
- Determinazione del settore 08 Corpo di Polizia Municipale n.29 del 25.2.2021;
- Determinazione del settore 09 Risorse tributarie n.25 del 24.2.2021;
- Determinazione del settore 11 Appalti, Contratti, n.24 del 25.2.2021;

Tenuto conto

- delle suddette determinate assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, di cui al verbale del 2.3.2021, 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 € 78.982.634,14
- residui passivi pari a € 16.203.262,61

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	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	4.888.964,73	2.577.775,36	6.726.209,91	9.010.568,03	7.170.475,59	9.672.415,16	40.046.408,78
Titolo 2	147.271,82	6.084,85	850,00	392.872,56	847.065,36	2.160.773,64	3.554.918,23
Titolo 3	660.398,10	2.469.200,73	3.599.389,37	5.794.659,31	5.665.622,12	11.400.870,38	29.590.140,01
Titolo 4	182.851,94	953,15	87.562,17	4.400,79	47.932,26	1.777.918,92	2.101.619,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	671.343,73	0,00	106.159,91	0,00	849.447,07	1.881.219,31	3.508.170,02
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	4.567,53	0,00	176.810,34	181.377,87
TOTALE	6.550.830,32	5.054.014,09	10.520.171,36	15.207.068,22	14.580.542,40	27.070.007,75	78.982.634,14

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	159.596,88	88.241,49	120.072,60	96.046,13	727.723,55	12.318.660,64	13.510.341,29
Titolo 2	11.355,51	0,00	851,19	47.866,89	15.084,70	1.912.082,68	1.987.240,97
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	25.948,56	25.948,56
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	59.185,40	8.300,11	121.795,58	66.099,53	41.342,17	383.009,00	679.731,79
TOTALE	230.137,79	96.541,60	242.719,37	210.012,55	784.150,42	14.639.700,88	16.203.262,61

FVP 2020		importo
SPESA CORRENTE		4.755.597,02
SPESA IN CONTO CAPITALE		9.431.565,45
FPV per ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE FPV		14.187.162,47

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente e' la seguente :

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.080.545,98	10.553.338,94	16.716.199,63	13.001.179,20	4.755.597,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.583.737,10	1.035.038,54	573.365,01	1.531.317,67	1.391.996,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	2.232.579,04	1.186.716,46	8.836.759,00	2.730.027,68	1.316.296,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	4.803.762,41	65.415,62	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.000,00	28.224,44	491.134,14	264.513,03	1.081.535,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.100.713,37	3.422.538,96	6.690.433,94	8.475.320,82	965.768,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	111.516,38	77.058,13	59.091,92	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.869.040,92	8.632.155,03	6.939.927,33	8.609.442,41	9.431.565,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.155.784,86	2.436.657,87	2.280.571,49	4.129.633,30	3.497.846,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.810.713,16	4.988.522,20	3.452.380,98	4.479.809,11	5.933.719,42

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Dai prospetti 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	42.465.683,19	4.968.504,61	-7.123.184,96	30.373.993,62
Titolo 2	3.000.668,25	1.139.681,40	-466.842,26	1.394.144,59
Titolo 3	28.850.522,61	6.266.603,06	-4.394.649,92	18.189.269,63
Titolo 4	1.476.598,65	1.113.948,04	-38.950,30	323.700,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	3.654.924,42	2.027.444,03	-529,68	1.626.950,71
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	149.376,74	129.397,28	-15.411,93	4.567,53
TOTALE	79.597.773,86	15.645.578,42	-12.039.569,05	51.912.626,39

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2020 risulta che :

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	15.629.113,26	12.255.380,42	-2.182.052,19	1.191.680,65
Titolo 2	1.724.905,92	1.399.443,23	-250.304,40	75.158,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.156.823,32	772.161,58	-87.938,95	296.722,79
TOTALE	18.510.842,50	14.426.985,23	-2.520.295,54	1.563.561,73

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.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 19:00, a cura del Presidente viene trasmesso al Sindaco, al Segretario Generale, al Dirigente Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, ed ancora, viene idoneamente custodito

L'Organo di Revisione

Dott. A. Guzzio – Presidente – F.to digitalmente

Dott.ssa M. Riccioli – Componente – F.to digitalmente

Dott. C. Greco – Componente – F.to digitalmente