

Parte integrante e sostanziale alla  
Delibera di Giunta Municipale

N° 218 del 01 APR. 2019

All. "G"



COMUNE DI RAGUSA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 16 del 16/03/2019.

**E**  
COMUNE DI RAGUSA  
Comune di Ragusa  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0035382/2019 del 18/03/2019  
Firmatario: FRANCESCA MAZZOLA, NICOLA IPPOLITO, BIAGIO CICERONE

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2018.

sottoscritti Revisori dei Conti del Comune di Ragusa Sigg.ri:

- 1) dott. Biagio Cicerone, presidente;
- 2) dott.ssa Francesca Mazzola, componente;
- 3) rag. Nicola Ippolito, componente.

Ricevuto in data 05/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta Municipale di Ragusa relativa a "Riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/00 per la redazione del Rendiconto della gestione anno 2018".

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».*

Preso atto che:

- delle determine di accertamento assunte in via istruttoria dai responsabili di entrata e di spese dei settori 8° Corpo di Polizia Municipale e 9° Risorse Tributarie i quali hanno dato adeguata motivazione del permanere delle condizioni del mantenimento, eliminazione o reimputazione dei residui 2018 e anni precedenti e delle sottoscrizioni per regolarità tecnica dei vari dirigenti e/o responsabili degli altri servizi in seno alla delibera di Giunta Municipale;
- 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 di tutti i documenti allegati in seno alla proposta stessa;

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

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

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

	<b>Accertamenti 2018</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)</b>	<b>Accertamenti eliminati</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	€ 57.402.703,26	€ 37.294.496,04	€ 20.108.207,22		
Titolo 2	€ 11.461.439,27	€ 8.499.700,61	€ 2.961.738,66		€ 1.617.127,33
Titolo 3	€ 21.677.622,82	€ 11.444.148,86	€ 10.233.473,96		
Titolo 4	€ 5.151.302,41	€ 3.698.103,10	€ 1.453.199,31		€ 5.330.528,82
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 11.282.897,28	€ 10.954.295,51	€ 328.601,77		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 106.975.965,04</b>	<b>€ 71.890.744,12</b>	<b>€ 35.085.220,92</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.947.656,15</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1				
Titolo 2	€ 1.617.127,33	€ 1.617.127,33		
Titolo 3				
Titolo 4	€ 5.330.528,82	€ 5.330.528,82		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.947.656,15</b>	<b>€ 6.947.656,15</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

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

	<b>Impegni 2018</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)</b>	<b>Impegni eliminati (economie)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	€ 73.365.501,13	€ 54.786.072,80	€ 18.579.428,33		€ 16.716.199,63
Titolo 2	€ 6.727.972,31	€ 5.031.944,14	€ 1.696.028,17		€ 6.939.927,33
Titolo 3					
Titolo 4	€ 2.918.798,68	€ 2.918.798,68			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 11.282.897,28	€ 10.664.209,50	€ 618.687,78		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 94.295.169,40</b>	<b>€ 73.401.025,12</b>	<b>€ 20.894.144,28</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 23.656.126,96</b>

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

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	€ 16.716.199,63	€ 16.716.199,63		
Titolo 2	€ 6.939.927,33	€ 6.939.927,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.656.126,96</b>	<b>€ 23.656.126,96</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 1.617.127,33
Titolo 2	€ 1.617.127,33	Titolo 2	€ 5.330.528,82
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 5.330.528,82	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.947.656,15</b>		<b>€ 6.947.656,15</b>

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 2018

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 23.656.126,96 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinvia all'esercizio 2019 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(c)	(v)	(c) + (v) - (b)-(a)-(v)	(d)	(e)	(f)	(a) + (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.185.493,87</b>	<b>€ 7.181.824,00</b>	<b>€ 103.654,13</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 11.900.015,84</b>	<b>€ 11.756.111,12</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 23.656.126,90</b>

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

<b>FPV 2018 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 16.716.199,63</b>
<b>FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 6.939.927,33</b>
<b>FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.656.126,96</b>

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 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 1.641.930,29
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 119.939,20
Altri incarichi	€ 13.970.051,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 918.862,68
Altro **	€ 65.415,62
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>€ 16.716.199,63</b>

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.



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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>		4.386.581,21	10.080.545,98	10.553.338,94	16.716.199,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		55.966,90	6.583.737,10	1.035.038,54	573.365,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		2.286.602,28	2.232.579,04	1.186.716,46	8.836.759,00
- 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***				4.803.762,41	65.415,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			2.000,00	28.224,44	491.134,14
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		2.044.012,03	111.516,38	77.058,13	59.091,92

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 14.360.495,20	€ 10.869.040,81	€ 8.632.155,03	€ 6.939.927,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 11.473.209,08	€ 4.155.784,86	€ 2.436.657,87	€ 2.280.571,49
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 2.887.286,12	€ 1.902.542,79	€ 1.206.974,96	€ 1.206.974,86

(\*) solo per gli enti sperimentatori

**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017**

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 31/12/2017, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.18</b>
Titolo 1	41.098.184,10	5.402.274,61	-3.499.719,98	32.196.189,51
Titolo 2	13.387.096,34	4.513.988,33	-349.009,81	8.524.098,20
Titolo 3	26.266.486,36	5.579.170,13	-3.110.380,55	17.576.935,68
Titolo 4	8.826.638,08	3.373.826,05	-195.023,61	5.257.788,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	2.437.862,90	655.080,83	0,00	1.782.782,07
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.709.806,50	671.937,99	-1.007.816,64	1.030.051,87
<b>TOTALE</b>	<b>94.726.074,28</b>	<b>20.196.277,94</b>	<b>-8.161.950,59</b>	<b>66.367.845,75</b>

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 2018, 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 31/12/2017 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.18</b>
Titolo 1	31.004.171,28	17.466.958,94	-3.614.898,44	9.922.313,90
Titolo 2	4.209.234,44	2.719.486,53	-966.322,63	523.425,28
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	3.070.359,99	1.395.469,47	-851.539,94	823.350,58
<b>TOTALE</b>	<b>38.283.765,71</b>	<b>21.581.914,94</b>	<b>-5.432.761,01</b>	<b>11.269.089,76</b>

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.

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:

Al Titolo I : € 23.853,83

Al Titolo II : € 514.794,24

## **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;

## **9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018**

### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 101.453.066,67 di cui:

- euro 66.367.845,75 da gestione residui;
- euro 35.085.220,92 da gestione competenza 2018.

### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 32.164.234,04 di cui:

- euro 11.270.089,76 da gestione residui;
- euro 20.894.144,28 da gestione competenza 2018.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	33.879,16	1.509.859,16	3.083.142,40	4.923.687,78	9.921.259,26	12.724.361,75	20.108.207,22	52.304.396,73
Titolo 2	2.742.344,54	766.266,46	1.363.519,69	575.491,21	1.161.127,83	1.915.348,47	2.961.738,66	11.485.836,86
Titolo 3	2.762.138,83	1.416.919,38	2.303.848,55	1.149.179,27	4.716.491,84	5.228.357,81	10.233.473,96	27.810.409,64
Titolo 4	116.008,07	913.895,84	2.134.027,79	1.875.037,43	31.438,07	187.381,22	1.453.199,31	6.710.987,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	980.764,39	0,00	0,00	0,00	0,00	802.017,68	0,00	1.782.782,07
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.002.775,87	121,00	22.580,24	420,20	92,38	4.062,18	328.601,77	1.358.653,64
<b>Totale</b>	<b>7.637.910,86</b>	<b>4.607.061,84</b>	<b>8.907.118,67</b>	<b>8.523.815,89</b>	<b>15.830.409,38</b>	<b>20.861.529,11</b>	<b>35.085.220,92</b>	<b>101.453.066,67</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	2.688.263,36	401.175,94	181.461,28	572.972,09	774.392,63	5.304.048,60	18.579.428,33	28.501.742,23
Titolo 2	135.294,92	88.335,95	38.901,39	12.000,00	77.871,05	172.021,97	1.696.028,17	2.220.453,45
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	151.685,38	45.505,36	12.661,35	16.901,99	29.397,68	567.198,82	618.687,78	1.442.038,36
<b>Totale</b>	<b>2.975.243,66</b>	<b>535.017,25</b>	<b>233.024,02</b>	<b>601.874,08</b>	<b>881.661,36</b>	<b>6.043.269,39</b>	<b>20.894.144,28</b>	<b>32.164.234,04</b>

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate 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.

Ragusa, li 16/03/2019.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Biagio Cicerone (firma digitale)

Dott. Francesca Mazzola (firma digitale)

Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)