



# COMUNE DI PARABITA

Provincia di Lecce

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

### VERBALE N. 64 DEL 02/04/2020

L'anno duemilaventi, il giorno due del mese di aprile, presso il suo studio in Cerignola il dott. Pietro Gianfriddo, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Parabita provvede, ai fini dell'espressione del parere ex art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, all'esame della proposta di della Giunta Comunale n. 53 del 30/03/2020, avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014”**

Il Revisore Unico

- Ricevuta in data 30/03/2020 la richiesta di parere su Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, di cui alla proposta di deliberazione Giunta Comunale n. 53 del 30/03/2020.

- Ricevuta in data 31/03/2020 la documentazione a supporto della suindicata richiesta di parere;

- Avviata l'attività di verifica delle determinazioni dirigenziali adottate e richiamate dalla suindicata proposta di deliberazione n. 53 del 30/03/2020, a seguito della quale con nota del 31/03/2020 è stata formulata al Responsabile del Settore dei Servizi Finanziari richiesta di chiarimenti, acquisita al protocollo dell'Ente al n. 6947, su alcune operazioni di riaccertamento attinenti la cancellazione, il mantenimento e la reimputazione di residui attivi e passivi;

Visti:

- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 allegati alla predetta proposta deliberativa;
- la risposta dei vari Responsabili di Settore alla richiesta di chiarimenti formulata in data 31/03/2020 (prot. n. 6552 dell'01/04/2020);
- il D.Lgs. n. 267/2000: artt. 175, 227, comma 5, lett. C), e 228, comma 3;

- il D.Lgs. n. 118/2011: art. 3 comma 4;
- l'allegato 4/2 (principio contabile n. 2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che:

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dell'Organo di revisione;
- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del principio di competenza finanziaria e potenziata in vigore dal 01/01/2015;

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 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 che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto,

### RILEVA

la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 7.794.215,22
- Residui attivi eliminati (minori entrate) pari a € 1.225.284,47
- Residui attivi eliminati (insussistenze) pari a € 98.028,50
- Maggiori residui attivi riaccertati pari a € 7.387,97
  
- Residui passivi pari a € 4.523.846,41
- Residui passivi eliminati (economia) pari a € 1.876.371,19
- Residui passivi eliminati (insussistenze) pari a € 266.116,74

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titoio 1	419.505,86	286.448,08	204.538,63	351.879,00	428.734,02	1.492.954,03	3.184.059,62
Titolo 2	7.076,08	0,00	15.328,35	1.200,00	13.366,67	80.526,96	117.498,06
Titolo 3	135.878,94	48.737,53	216.956,93	465.140,42	453.225,93	507.173,95	1.827.113,70
Titolo 4	0,00	338.350,05	75.144,75	0,00	296.651,68	1.823.115,97	2.533.262,45
Titolo 6	75.357,27	0,00	0,00	12.122,99	0,00	0,00	87.480,26
Titolo 9	33.151,90	273,71	101,89	0,00	0,00	11.273,63	44.801,13
<b>TOTALE</b>	<b>670.970,05</b>	<b>673.809,37</b>	<b>512.070,55</b>	<b>830.342,41</b>	<b>1.191.978,30</b>	<b>3.915.044,54</b>	<b>7.794.215,22</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	84.811,71	13.726,04	300.591,39	719.729,42	934.729,42	1.859.254,65	3.912.842,63
Titolo 2	14.000,00	21.579,06	31.297,90	7.000,00	3.822,28	426.179,46	503.878,70
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	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	48.962,66	3.429,14	140,00	0,00	92,75	54.500,53	107.125,08
<b>TOTALE</b>	<b>147.774,37</b>	<b>38.734,24</b>	<b>332.029,29</b>	<b>726.729,42</b>	<b>938.644,45</b>	<b>2.339.934,64</b>	<b>4.523.846,41</b>

Con riferimento alla vetustà dei residui, il Revisore Unico rileva che le suindicate tabelle evidenziano la vetustà dei residui così come riportata dagli atti acquisiti e forniti dall'Ente.

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.952.989,78	3.460.035,75	1.492.954,03	0,00
Titolo 2	438.595,79	358.068,83	80.526,96	0,00
Titolo 3	927.255,90	420.081,95	507.173,95	0,00
Titolo 4	2.429.996,03	495.024,81	1.823.115,97	111.855,25
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	740.790,27	729.516,64	11.273,63	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.489.627,77</b>	<b>5.462.727,98</b>	<b>3.915.044,54</b>	<b>111.855,25</b>

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	6.169.201,67	3.703.126,28	1.859.254,65	606.820,74
Titolo 2	3.396.845,58	248.191,15	426.179,46	2.722.474,97
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	141.650,54	141.650,54	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	740.790,27	686.289,74	54.500,53	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.448.488,06</b>	<b>4.779.257,71</b>	<b>2.339.934,64</b>	<b>3.329.295,71</b>

Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (utilizzando il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

## RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2019	Riscossioni	Maggiori Residui	Minori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	3.092.532,80	1.345.452,69	0,00	55.974,52	1.691.105,59
Titolo 2	41.652,68	1.335,96	0,00	3.345,62	36.971,10
Titolo 3	<b>1.666.339,51</b>	<b>353.623,33</b>	<b>7.387,97</b>	<b>7.387,97</b>	<b>1.319.939,75</b>
Titolo 4	853.788,67	105.098,23	0,00	38.543,96	710.146,48
Titolo 6	117.357,27	29.877,01	0,00	0,00	87.480,26
Titolo 9	39.688,92	6.161,42	0,00	0,00	33.527,50
<b>TOTALE</b>	<b>5.811.359,85</b>	<b>1.841.548,64</b>	<b>7.387,97</b>	<b>98.028,5</b>	<b>3.879.170,68</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 01/01/2019	Pagamenti	Minori – Maggiori residui	Residui passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	3.222.892,91	910.157,42	259.147,51	2.053.587,98
Titolo 2	247.095,56	162.427,09	6.969,23	77.699,24
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	96.198,06	43.573,51	0,00	52.624,55
<b>TOTALE</b>	<b>3.566.186,53</b>	<b>1.116.158,02</b>	<b>266.116,74</b>	<b>2.183.911,77</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono stati mantenuti residui attivi aventi un elevato grado di vetustà, riferiti prevalentemente alla mancata riscossione di imposte e tributi. A tal proposito il Revisore Unico invita gli Organi dell'Ente a verificare costantemente l'andamento delle relative riscossioni e in ogni caso, considerato l'elevato rischio di inesigibilità, raccomandata il congruo accantonamento al FCDE.

Il Revisore Unico rileva, altresì, che sulla base delle motivazioni formulate dai vari Responsabili di Settore, si è provveduto alla cancellazione di residui attivi per minori entrate per un importo di euro 1.225.284,47 e per insussistenze per un importo di euro 98.028,50, oltre a maggiori residui attivi riaccertati per euro 7.387,97. Così pure il Revisore unico prende atto della cancellazione di residui passivi per un importo di euro 1.876.371,19 (economie) e per un importo di euro 266.116,74 (insussistenze), il tutto come attestato dai vari Responsabili di Settore.

In riferimento ai chiarimenti richiesti ai vari Responsabili di settore con nota n. 6947 del 31/03/2020, il Revisore unico prende atto della nota prot. 6552 dell'01/04/2020 con la quale sono stati forniti le motivazioni a supporto delle varie attività di riaccertamento. In particolare il Revisore unico invita i vari Responsabili di settore a porre in atto tutte quelle attività atte al recupero delle

somme corrispondenti ai residui attivi mantenuti, ivi inclusa l'emanazione di atti e/o documenti finalizzati al recupero forzoso.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.217.440,46.

L'Organo di revisione ha verificato la composizione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019, costituito per euro 606.820,74 da spesa di parte corrente e per euro 2.610.619,72 da spesa di parte capitale.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore unico

### **PRESO ATTO**

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 ;

### **ESPRIME**

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, di cui alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 30/03/2020.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cerignola, lì 02 aprile 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Pietro Gianfriddo

