



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI VERBALE N. 18/24

Il giorno 13 del mese di Novembre 2024, in modalità video conferenza si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta delibera del consiglio Comunale n. 8 del 13.3.2024, così composto:

- Dott.ssa Francesca Maria Cangemi – Presidente
- Dott. Sebastiano Brancati – Componente
- Dott. Pellegrino Quartararo – Componente –

Per ottemperare a quanto di propria competenza relativamente al seguente ordine del Giorno:

- 1) parere sulla proposta di delibera di Giunta ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023 (art.3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011)”, di cui al n. protocollo 15914 del 12.11.2024*

Visti:

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:

- ✓ i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario;
- ✓ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione in oggetto è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei responsabili di servizio e specificatamente:
 - 1) Determinazione n. 667 dell' 11/11/2024 del 1° Settore Affari generali e Servizi Comunità e Persona, ad oggetto: " *Modifica ed integrazione determina n. 568 dell'8/10/2024 ad oggetto: Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.1.2023 di competenza del servizio AA.GG. ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione*" ed elenchi allegati
 - 2) Determinazione n. 672 dell'11/11/2024 del 2° Settore Economico Finanziario, ad oggetto: " *Ricognizione dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2023 di Competenza del Servizio Economico Finanziario ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione*"
 - 3) Determinazione n. 665 del 9/11/2024 del 3° Settore Lavori Pubblici Urbanistica ed Ambiente, ad oggetto: " *Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 di competenza del settore LL.PP. Urbanistica ed Ambiente ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2023. Rettifica allegati A), B), C) e D) di cui alle determinazioni n. 570/2024 e n. 594/2024*"
 - 4) Determinazione n. 650 del 30.10.2024 del 4° Settore Polizia Municipale avente ad oggetto: " *Ricognizione dei residui Attivi e Passivi al 31/12/2023 di competenza del servizio Polizia Municipale ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione*"

Visti

la richiamata proposta giunta, le richiamate determinazioni e tutti gli elenchi allegati facenti parte del fascicolo, pervenuti da ultimo invio il giorno 12.11.2024,

L'Organo di revisione procede alla verifica della richiamata proposta deliberativa, attraverso l'esposizione seguente.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

Residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.290.036,63, di cui:

- euro 2.951.267,19 da gestione residui;
- euro 3.338.769,44 da gestione competenza 2023.

Residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.356.606,16, di cui:

- euro 1.291.137,09 da gestione residui;
- euro 3.065.469,07 da gestione competenza 2023

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

Residui attivi

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

	2018 e Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	323.433,42	483.699,41	168.165,31	373.516,30	884.513,47	1.662.409,81	3.895.737,72
Titolo 2					50.584,53	379.307,17	
Titolo 3			1.097,50	8.281,82	17.013,72	53.639,61	
Titolo 4			28.980,21	69.717,61	371.352,03	1.208.767,28	
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9		32.741,63	31.283,09	88.080,85	18.806,29	34.645,57	
TOTALE	323433,42	516441,04	229526,11	539596,58	1342270,04	3.338.769,44	6290036,63

Residui Passivi

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	34.750,67	1.167,95	36.612,57	88.449,44	167.207,67	967.548,86	1295737,16
Titolo 2	257.756,34		14645,22	4.211,79	429.104,39	1.464.414,60	2170132,34
Titolo 3							0
Titolo 4						30856,81	30856,81
Titolo 5						475353,23	475353,23
Titolo 7	7.316,06	386	77.312,44	134.991,67	37.224,68	127.295,57	384526,62
TOTALE	299823,07	1554,15	128570,23	227652,9	633536,74	3065469,07	4356606,16

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL
31/12/2023

Reimputazione degli accertamenti

Le entrate accertate nell'anno 2022, non esigibili nell'esercizio, sono stati reimputati all'esercizio in cui sono esigibili, secondo il dettaglio esposto nella tabella seguente

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.633.957,94	2.554.007,16	1.662.409,81	
Titolo 2	1.507.135,84	1.048.739,24	379.307,17	
Titolo 3	343.147,27	294.366,49	53.639,61	
Titolo 4	2.536.814,82	1.679.491,31	1.208.767,28	2.444.761,80
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	2.984.095,45	2.984.095,45		-
Titolo 9	7.895.130,03	7.841.547,39	34.645,57	
TOTALE	18.900.281,35	16.402.247,04	3.338.769,44	2.444.761,80

Reimputazione degli impegni

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	4.829.597,18	3.753.993,69	967.548,86	34.544,14
Titolo 2	2.519.281,34	1.120.521,78	1.464.414,60	2.444.761,80
Titolo 3				
Titolo 4	113.124,71	95.336,72	30.856,81	
Titolo 5	2.984.095,45	2.984.095,45	475.353,23	
Titolo 7	7.895.130,03	7.643.568,98	127.295,57	
TOTALE	18.341.228,71	15.597.516,62	3.065.469,07	2.479.305,94

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.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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 sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV

	ACCERTAMENTI REIMPUTATI		IMPEGNI REIMPUTATI
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.444.761,80
Titolo 3		Titolo 2	
Titolo 4	2.444.761,80	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE			

Gli impegni reimputati per € 2.444.761,80 non hanno costituito variazione in entrata per gli esercizi successivi del FPV a seguito della reimputazione per lo stesso importo dei corrispondenti accertamenti, come dettagliato nella variazione al Bilancio del 31.12.2023. Nello specifica si tratta:

- ❖ Accertamento Cap. E 101 art 1 "PNRR Misura 1.4.4. Servizi e cittadinanza digitale - Spid CIE comuni CUP E81F22001190006" per € 3.965,00
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 95 art 1 "PNRR Misura 1.4.4. Servizi e cittadinanza digitale - Spid CIE comuni CUP E81F22001190006" per € 3.965,00

- ❖ Accertamento Cap. E 100 art 2 "PNRR Misura 1.4.3. Servizi e cittadinanza digitale - App IO comuni CUP E81F22001260006" per € 3.812,50
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 95 art 2 "PNRR Misura 1.4.3. Servizi e cittadinanza digitale - App IO comuni CUP E81F22001260006" per € 3.812,50

- ❖ Accertamento Cap. E 100 art 3 "PNRR Misura 1.4.3. Adozione piattaforma pagoPA - comuni CUP E81F22004080006-----" per € 6.728,30
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 95 art 3 "PNRR Misura 1.4.3. Adozione piattaforma pagoPA - comuni CUP E81F22004080006" per € 6.728,30

- ❖ Accertamento Cap. E 100 art 4 "-PNRR Misura 1.4.1. Esperienza del cittadino nei servizi pubblici- sito istituzionale comuni CUP E81F22000470006-" per € 25.376,00 -
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 95 art 4 "PNRR Misura 1.4.1. Esperienza del cittadino nei servizi pubblici- sito istituzionale comuni CUP E81F22000470006" per € 25.376,00

- ❖ Accertamento Cap. E 100 art 5 " PNRR Misura 1.4.5. Piattaforma notifiche digitali CUP E81F22003180006" per € 4.880,00 -
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 95 art 5 "PNRR Misura 1.4.5. Piattaforma notifiche digitali CUP E81F22003180006" per € 4.880,00

- ❖ Accertamento Cap. E 781 art 1 "FINANZIAMENTO SCUOLA PLESSO S. ARENA VED. CAPITOLO SPESA 3351/1" per € 400.000,00 -
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 3351 art 1 "LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PLESSO S. ARENA VEDI CAPITOLO ENTRATA 781/1" per € 400.000,00

- ❖ Accertamento Cap. E 851 "PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE VEDI CAPITOLO SPESA 3352" per € 2.000.000,00
reimputato contestualmente
 Impegno Cap U 3352 "PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE VEDI CAPITOLO DI ENTRATA 851" per € 2.000.000,00

Reimputazione non contestuale di Entrate e di Spese

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

L'organo di revisione ha verificato:

- ✓ che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.
- ✓ il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

Il FPV per la parte corrente è incrementato per € 34.544,14

Il FPV per la parte in conto capitale invece non ha subito nessuna alimentazione per la parte entrata per le seguenti motivazioni:

- 1) La recedente alimentazioni in spesa per € 702.706,96 non ha subito nessuna reimputazione per le annualità successive in quanto l'intera opera si è conclusa proprio durante l'anno 2023. Si tratta della realizzazione del Campo di calcio a 5 e parcheggio nell'area compresa tra la via Simeto e la via Cusumano;
- 2) Tutti gli altri interventi in conto capitale attualmente programmati dall'Ente sono finanziati a valere con i Fondi PNRR che secondo i principi contabili vanno accertati e reimputati contestualmente secondo lo svolgimento del cronoprogramma, non dando luogo alla formazione di alcuna alimentazione del FPV. Unica eccezione a tale principio è costituita nell'ipotesi di riscossione di una somma quale anticipazione di finanziamento.

A questo riguardo l'Ente ha ricevuto un anticipo per € 500.000,00 alla fine dell'anno 2022, che per la parte residuale rispetto agli impegni effettuati entro la fine dello stesso anno, avrebbe dovuto costituire reimputazione all'annualità successiva in modo da alimentare l'entrata al Fondo per gli impegni da sostenere durante l'anno 2023 e/o seguenti. Il Collegio rileva che l'Ente, ha

invece proceduto a registrare tale operazione come variazione di esigibilità ordinaria, in assenza di attivazione della movimentazione in entrata del FPV, perfezionando un'irregolarità contabile per effetto della disapplicazione dei principi contabili, che, tuttavia, non è tale da alterare di fatto il risultato di amministrazione.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 34.544,14, alimentato esclusivamente per la parte corrente, ai fini del finanziamento delle spese legali per liti e arbitrati.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

FPV 2021	FPV 2022	FPV 2023
<i>SPESA CORRENTE</i>	132.465,06	34.544,14
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	85.466,67	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>	46.998,39	34.544,14
<i>altri incarichi</i>		
<i>Mantenimento ville, parchi e giardini</i>		
<i>Altro</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE	132.465,06	34.544,14
SPESA IN CONTO CAPITALE	702.706,96	
TOTALE FPV	835.172,02	34.544,14

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	2.569.598,05	335.869,04	401,10	3.895.737,72
Titolo 2	459.784,76	409.200,23		429.891,70
Titolo 3	110.171,95	83.778,91		80.032,65
Titolo 4	1.378.003,84	821.892,90	86.061,09	1.678.817,13
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	289.724,23	43.101,02	75.711,35	205.557,43
TOTALE	4.807.282,83	1.693.842,10	162.173,54	6.290.036,63

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al Rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.325.875,79	966.300,10	31.387,39	1.295.737,16
Titolo 2	2.201.657,59	1.345.192,17	150.747,68	2.170.132,34
Titolo 3				
Titolo 4	17.787,99	17.787,99		30.856,81
Titolo 5				475.353,23
Titolo 7	564.802,11	281.594,77	25.976,29	384.526,62
TOTALE	4.110.123,48	2.610.875,03	208.111,36	4.356.606,16

RESIDUI PARZIALMENTE O TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

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 e 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.*

Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

Visto il parere rilasciato ai sensi e per gli effetti delle previsioni di cui all'art. 49 del D.lgs 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica, a firma del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Dott.ssa Caterina Furnari

Visto il parere rilasciato ai sensi e per gli effetti delle previsioni di cui all'art. 49 del D.lgs 267/2000 in ordine alla regolarità contabile, a firma del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Dott.ssa Caterina Furnari

Esprime **parere favorevole** alla proposta di delibera ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Francesca Maria Cangemi (Presidente)

Dott. Pellegrino Quartararo (Componente)

Dott. Sebastiano Brancati (Componente)