



COMUNE DI MISILMERI

PROVINCIA DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI

Al Responsabile
Dell'area finanziaria
Dott. ssa Bianca Fici
SEDE

OGGETTO: Trasmissione verbale n.15 del 03/10/2019

In Allegato si trasmette quanto in oggetto.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
f.to Dott.ssa Crocetta Maida



Il Collegio dei Revisori
COMUNE DI MISILMERI
PROVINCIA DI PALERMO
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 15/2019

**Parere del Collegio dei Revisori in merito alla
proposta di delibera della Giunta datata
17/09/2019 del avente ad oggetto "Riaccertamento
residui riferiti all'esercizio finanziario 2018."**

[Handwritten signatures]

Il giorno tre del mese di ottobre dell'anno 2019 alle ore 15:30 si è riunito in videochat e collegamento telefonico, a seguito di convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n 36 del 20/12/2018, per rendere il presente parere.

Sono presenti:

Dott.ssa Crocetta Maida	Presidente
Dott. Gioacchino Gugliotta	Componente
Dott. Francesco Faraci	Componente

L'Organo di revisione ha ricevuto tramite PEC in data 17/09/2019 la proposta di deliberazione di Giunta datata 17/09/2019 avente ad oggetto "*Riaccertamento residui riferito all'esercizio finanziario 2018.*" atto prodromico all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018.

Vista la superiore proposta e i seguenti corredati allegati:

- a) ANZIANITA RESIDUI ATTIVI
- b) ANZIANITA RESIDUI PASSIVI
- c) COMPOSIZIONE FPV
- d) ELENCO ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018
- e) ELENCO ACCERTAMENTI RESIDUO 2018
- f) ELENCO IMPEGNI COMPETENZA 2018
- g) ELENCO IMPEGNI RESIDUO 2018
- h) IMPEGNI E ACCERTAMENTI REIMPUTATI
- i) RESIDUI ATTIVI PER ANNO RESIDUO PEG
- j) RESIDUI ATTIVI PER ANNO RESIDUO T_TIP
- k) RESIDUI PASSIVI PER ANNO RESIDUO M_P_T
- l) RESIDUI PASSIVI PER ANNO RESIDUO PEG
- m) VARIAZIONE RIACCERTAMENTO FPV
- n) VARIAZIONE RIACCERTAMENTO TOTALI

Richiamati

il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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;

Tenuto conto

di quanto indicato nella determinazione n. 22 dell'Area Tributi del 14/06/2019 in particolare del trasferimento nel conto del patrimonio di una parte dei crediti relativi ai ruoli dell'acquedotto, della TARSU 2012, TARES 2013 E TARI 2014 e dei ruoli coattivi ICI resi esecutivi nell'anno 2013;
del verbale del collegio n. 14 del 26 settembre con il quale veniva richiesto opportuna attestazione da parte dei legali dell'Ente incaricati per la riscossione circa la non avvenuta prescrizione, per i residui maggiormente vetusti,

-degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o disconomie di bilancio;

- 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;

Viste

Le attestazioni dei legali dell'Ente incaricati della riscossione coattiva dei crediti vantati dall'Ente:

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi anni precedenti pari ad	€ 11.995.986,76
- residui attivi di competenza pari ad	€ 11.153.959,51
- residui passivi anni precedenti pari ad	€ 3.262.528,69
- residui passivi di competenza pari ad	€ 3.991.944,43

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e anni precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	709.037,25	1.227.793,20	1.732.653,35	2.351.183,95	2.307.954,85	5.674.772,44	14.003.395,04
Titolo 2	497.255,41	9.161,19	270.909,86	37.322,23	296.959,25	3.258.519,72	4.370.127,66
Titolo 3	221.162,33	0,00	58.860,43	522.348,82	467.629,24	1.098.263,72	2.368.264,54
Titolo 4	3.702,00	0,00	252.642,17	423.405,57	488.062,68	1.100.981,01	2.268.793,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	87.873,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.873,96
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.400,00	0,00	0,00	245,00	25.424,02	21.422,62	51.491,64
TOTALE:	1.523.430,95	1.236.954,39	2.315.065,81	3.334.505,57	3.586.030,04	11.153.959,51	23.149.946,27

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	0,00	0,00	896.301,77	2.084.371,80	127.020,37	3.045.224,35	6.152.918,29
Titolo 2	23.171,79	0,00	24.351,74	13.475,39	9.840,79	279.010,25	349.849,96
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	476.169,76	476.169,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.400,00	0,00	1.012,94	7.439,88	71.142,22	191.540,07	275.535,11
TOTALE	27.571,79	0,00	921.666,45	2.105.287,07	208.003,38	3.991.944,43	7.254.473,12

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Neile tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti Mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	14.215.284,61	8.540.512,17	5.674.772,44	
Titolo 2	6.081.284,35	2.822.764,63	3.258.519,72	
Titolo 3	1.773.069,06	674.805,34	1.098.263,72	
Titolo 4	2.070.859,08	969.878,07	1.100.981,01	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	1.892.280,86	1.870.858,24	21.422,62	
TOTALE	26.032.777,96	14.878.818,45	11.153.959,51	

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competen za	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	14.100.689,29	11.055.464,94	3.045.224,35	980.191,06
Titolo 2	548.504,38	269.494,13	279.010,25	1.537.454,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	1.104.723,36	628.553,60	476.169,76	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	1.892.280,86	1.700.740,79	191.540,07	
TOTALE	17.646.197,89	13.654.253,46	3.991.944,43	2.517.645,92

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari ad euro ed è così distinto:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020/2021
Residui passivi reimputati	980.191,06	0,00
Residui attivi reimputati	0,00	0,00
Differenza = FPV	980.191,06	0,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020/2021
Residui passivi reimputati	1.537.454,86	0,00
Residui attivi reimputati	0,00	0,00
Differenza = FPV	1.537.454,86	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Totolo 1	13.580.634,72	5.498.724,81	1.753.287,31	8.328.622,60
Totolo 2	2.843.620,00	1.653.414,14	78.597,92	1.111.607,94

Titolo 3	2.174.399,42	457.716,55	446.682,05	1.270.000,82
Titolo 4	1.687.187,23	506.501,85	12.872,96	1.167.812,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	93.710,44	5.836,48	0,00	87.873,96
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	52.729,58	22.228,70	431,86	30.069,02
TOTALE	20.432.281,39	6.144.422,53	2.291.872,10	11.995.986,76

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	5.511.997,97	2.106.765,33	297.538,70	3.107.693,94
Titolo 2	521.932,48	417.784,55	33.308,22	70.839,71
Titolo 3	15.672,14	15.672,14	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	137.979,36	1.272,88	52.711,44	83.995,04
TOTALE	6.187.581,95	2.541.494,90	383.558,36	3.262.528,69

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.



RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

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 nel contempo il responsabile dell'Area tributi, in considerazione delle motivazioni addotte nella propria determinazione n. 22 del 14/06/2019, a procedere alla eliminazione dei crediti dal conto del patrimonio, e ove il caso anche dal bilancio, che risultano inesigibili. Si consiglia di provvedere a quanto su espresso con la predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2019.

Si invita, inoltre, l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di accertamento dei residui al Tesoriere.

Dott.ssa Crocetta Maida

Presidente

Dott. Giocchino Gugliotta

Componente

Dott. Francesco Faraci

Componente

