

P29. 17800
del 09-11-2020

COMUNE DI RANDAZZO
Città Metropolitana di Catania
Collegio dei Revisori dei Conti

Al Sig. Sindaco
Al Presidente del Consiglio
Al Segretario Generale
Al Responsabile del Settore Finanziario

Verbale n. 20/2020 del 06/11/2020

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i..

L'anno 2020, il giorno 06 del mese di novembre, alle ore 15:30, in Catania, presso lo studio del dott. Fabrizio Immormino si riunisce, in videoconferenza, il Collegio dei Revisori Legali dell'Ente, giusta nomina di cui alla deliberazione del Commissario Straordinario dell'Ente n. 05 del giorno 13/03/2018, immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

- il Revisore Immormino Fabrizio – qualifica Presidente;
- il Revisore Rita Dilettoso – qualifica Componente;
- il Revisore Aldo Mazzotta – qualifica Componente.

Premesso che:

in data 03 novembre u.s. il Collegio ha ricevuto, a mezzo pec, la nota prot. n. 17416 del 03-11-2020 contenente la proposta di delibera di Giunta Municipale n. 174 del 03/11/2020 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i., per il rilascio del parere di propria competenza, corredata da tutta la documentazione a supporto.

Considerato che:

- in data 30 maggio 2019, con deliberazione di C.C. n. 17/2019, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'ente;
- con delibera di CC n. 8 dell'11 giugno 2020 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per il periodo 2019/2023;
- con Decreto Ministeriale n. 065991 del 06/07/2020, notificato in data 29/07/2020, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per il periodo 2019/2023;
- con delibera di CC n. 17 del 24 agosto 2020 è stato approvato il bilancio di previsione per il periodo 2019/2023;
- ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 "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. 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".

Viste:

- la Determina Dirigenziale N. 17 del 30.10.2020 – N. 907 del 30.10.2020 Registro del I Settore Staff - Polizia Municipale - Randagismo;
- la Determina Dirigenziale N. 18 del 30.10.2020 – N. 909 del 30.10.2020 Registro del II Settore Servizi Demografici - Politiche Abitative;
- la Determina Dirigenziale N. 80 del 30.10.2020 – N. 908 del 30.10.2020 Registro del IV Settore Economico Finanziario ed Entrate;
- la Determina Dirigenziale N. 82 del 26.10.2020 – N. 896 del 26.10.2020 Registro del III Settore Attività Economiche Servizi alla Città;
- la Determina Dirigenziale N. 337 del 26.10.2020 – N. 897 del 26.10.2020 Registro del V Settore Lavori Pubblici e Urbanistica;
- la Determina Dirigenziale N. 389 del 30.10.2020 – N. 910 del 30.10.2020 Registro del I Settore - Segreteria - Affari Generali - Servizi Sociali.

Richiamato

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente ad esclusione del debito nei confronti della Tesoreria per l'anticipazione concessa, non sono oggetto di riaccertamento in quanto la loro gestione, a seguito del dissesto, è affidata alla Commissione Straordinaria di Liquidazione;
- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione integrativa pervenuta a questo Collegio, si 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 € 3.462.802,11;
- residui passivi pari a € 14.861.727,05.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi dell'anno 2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	residui dell'anno 2019	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	€ -	€ -	€ 1.353.946,76	€ 1.353.946,76
Titolo 2	€ -	€ -	€ 723.607,20	€ 723.607,20
Titolo 3	€ -	€ -	€ 1.090.010,32	€ 1.090.010,32
Titolo 4	€ -	€ -	€ 253.629,17	€ 253.629,17
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7		€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ -	€ -	€ 41.608,66	€ 41.608,66
TOTALE	€ -	€ -	€ 3.462.802,11	€ 3.462.802,11

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi dell'anno 2019.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Residui dell'anno 2019	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	€ -	€ -	€ 2.090.050,41	€ 2.090.050,41
Titolo 2	€ -	€ -	€ 399.208,84	€ 399.208,84
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ 12.371.912,80	€ 12.371.912,80
TOTALE	€ -	€ -	€ 14.861.172,05	€ 14.861.172,05

Tutto ciò premesso, considerato e visto

Il Collegio esprime parere favorevole in relazione alla proposta di deliberazione riguardante il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i..

Alle ore 17:45 il Collegio dichiara sciolta la seduta, previa lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori
 f.to Fabrizio Immormino
 f.to Rita Dilettoso
 f.to Aldo Mazzotta