

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 17 del 01 Giugno 2020

**Parere dell'Organo di revisione sulla Proposta di Deliberazione di
Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi
(ai sensi dell'art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118)
Variazione bilancio pluriennale 2019/2021.**



Oggi, 01 giugno 2020, alle ore 9,00 presso la sede della Direzione Attività Finanziarie del Comune in Terni in Piazza Ridolfi, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2021 nelle persone di:

- Carlo Ulisse Rossi Presidente
- Fiorella Pezzetti, Membro effettivo
- Roberto Frasca, Membro effettivo

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28.05.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi”, ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi art. 3 comma 4 d.lgs 23.06.2011 n. 118 Variazione bilancio pluriennale 2019/2021” ai fini della formazione del rendiconto 2019 e i seguenti corredati allegati;

Ricevuta in data odierna l'ulteriore documentazione richiesta, necessaria per poter effettuare i relativi controlli con la tecnica del campionamento.

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 delle seguenti Determinine :

- DIREZIONE Istruzione-Cultura determinazione dirigenziale N.820 del 10 marzo 2020
- DIREZIONE Welfare determinazione dirigenziale N.867 del 16 marzo 2020
- DIREZIONE Servizi digitali Innovazioni determinazione dirigenziale N.1066 del 10 aprile 2020
- DIREZIONE Personale e organizzazione determinazione dirigenziale N.1009 del 3 aprile 2020
- DIREZIONE Affari istituzionali e generali determinazione dirigenziale N.1067 del 10 aprile 2020
- DIREZIONE Polizia Municipale-Mobilità determinazione dirigenziale N.1016 del 3 aprile 2020
- DIREZIONE Attività finanziarie aziende determinazione dirigenziale N.1095 del 15 aprile 2020
- DIREZIONE pianificazione territoriale - edilizia privata determinazione dirigenziale N.1060 del 09 aprile 2020
- DIREZIONE Lavori pubblici-Manutenzioni determinazione dirigenziale N. 927 del 27 marzo 2020

- tenuto conto 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 e secondo la tecnica di campionamento, basata sull'estrazione di un campione per le seguenti aree:

- DIREZIONE Welfare
- DIREZIONE Servizi digitali Innovazioni
- DIREZIONE Polizia Municipale-Mobilità
- DIREZIONE Attività finanziarie aziende
- DIREZIONE Lavori pubblici-Manutenzioni

Sono state esaminate le suindicate determinazioni dirigenziali, e dalle schede allegate, si evince: Il codice di accertamento, la descrizione, l'anno di competenza dell'iscrizione, il capitolo e l'importo, l'eventuale cancellazione o conservazione dello stesso.

La documentazione pervenuta o con e-mail del 30 maggio 2020 e consegnataci, resta conservata nelle carte di lavoro del collegio dei revisori dei conti dell'ente che ha rilasciato il presente verbale.

Esaminata le richiamate proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto;

Tenuto conto che ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 il riaccertamento ordinario dei residui è soggetto al parere dell'Organo di revisione;

Preso atto che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

Vista anche la determina del Dirigente n. 3804 del 13.11.2019 avente per oggetto: Dissesto finanziario: determinazione fondo cassa iniziale dell'Organo straordinario di liquidazione e movimenti contabili a debito e a credito tra OSL e il Comune relative all'esercizio 2018;

Visti gli artt. 189 e 190, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in tema di residui attivi e passivi;

Visto il D.lgs. n. 118/2015 e s.s.m.i.;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, 1° co., del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che il fondo pluriennale vincolato (ALLEGATO A), a seguito del completamento dell'attività di riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2019, risulta determinato come segue:

	2020	ANNI SUCC	
FPV corrente	2.965.955,54	651.692,27	3.617.647,81
FPV capitale	9.643.913,47		9.643.913,47
	<u>12.609.869,01</u>	<u>651.692,27</u>	<u>13.261.561,28</u>

Considerato che:

- le reimputazioni di cui sopra, che comportano variazioni in entrata e in uscita al bilancio di previsione 2020-2022 non prevedono iscrizione del fondo pluriennale vincolato;
- come indicato nel Principio contabile n. 2, l'operazione di riaccertamento dei residui da iscriverne nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie e creditorie effettive dando atto che durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento;
- i responsabili dei servizi, nell'operazione di riaccertamento dei residui, hanno operato tenendo conto di quanto disposto nei Principi contabili per gli enti locali: *"... le condizioni del permanere dell'accertamento devono essere costantemente verificate ai fini della revisione del mantenimento, in tutto o in parte, dei crediti accertati, particolarmente di quelli riferiti agli anni precedenti e riportati a residuo. Occorre attuare la verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o di impegni riportati a residui passivi, delle poste impegnate giuridicamente o contabilmente negli anni precedenti"*;
- al fine di semplificare e velocizzare il procedimento di riaccertamento la delibera di Giunta (il presente atto) che dispone la variazione degli stanziamenti, necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati, può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

Preso atto che le risultanze del riaccertamento dei residui sono le seguenti e possono essere distinte tra cancellazioni OSL (tutto fino al 31/12/2017), residui non più di competenza del Comune e variazioni a residui anno 2018;

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI	
CANCELLAZIONI RESIDUI OSL	-28.249.641,59
CANCELL. RESIDUI FINO AL 2017 MUTUI BOC	-19.367,80
MINORI RESIDUI 2018	-4.771.037,63
	-33.040.047,02

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI	
CANCELLAZIONI RESIDUI OSL	-92.726.890,98
MAGGIORI RESIDUI PER COMPENSAZIONI LEGATE AL DISSESTO	25.290.248,91
MINORI RESIDUI 2018	-6.615.039,36
MAGGIORI RESIDUI 2018	1.807.058,44
	-72.244.622,99

I maggiori residui attivi derivano dall'iscrizione in bilancio del credito verso l'OSL e del credito nei confronti della Tesoreria che deve restituire l'anticipazione coperta del 2017 nel 2018 dopo il dissesto e insinuarsi nella massa passiva.

I maggiori residui attivi 2018 sono compensazioni di minori residui attivi al fine di incassare correttamente gli accertamenti tributari;

Le riduzioni in entrata e uscita del 2018 sono principalmente riduzioni di vincolati in entrata e uscita.

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 l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a voler trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Inoltre, invita l'Ente ad effettuare un costante ed attento monitoraggio sull'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, visto che in passato tale aspetto è stata una delle criticità che ha concorso al dissesto dell'ente.

Alle ore 11,00 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0064935 del 04/06/2020 - Entrata

Impronta informatica: e6129900f50cd375b83ff59f1ed85a20b249340376b572e48fc44f5b4728a074

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori