



# **Comune di Cellamare**

(PROVINCIA DI BARI)

## **REVISORE UNICO DEI CONTI**

Il Revisore Unico dei Conti :

- vista la nota pervenuta a mezzo PEC, a firma del Responsabile del Settore Finanziario, dott. Giovanni Raimo, con allegata proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 08.03.2017, avente ad oggetto : **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2016 AI FINI DELL’APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2016”** e la documentazione di rito;
- visto art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014;
- visto il parere favorevole, reso ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 08.03.2017 dal Responsabile del Settore Finanziario, dott. Giovanni Raimo, in linea tecnico-contabile;
- visto l’art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, introdotto dal D.L. 10.10.2012 n. 174, convertito con modificazioni in Legge n. 213 del 7.12.2012 e successive modificazioni ed integrazioni;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con atto del Consiglio Comunale n. 16 del 07.04.2017;
- visto lo Statuto Comunale, approvato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 09.07.2002;
- 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 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»;*

- tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- vista la nota prot. n. 818 datata 19.02.2017 a firma del Responsabile del Settore Finanziario;
- considerato che il Revisore ha chiesto ai responsabili di settore la produzione delle attestazioni relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi annualità 2016, come per legge, con n. 02 note datate rispettivamente 14.03.2017 e 31.03.2017 ed a tali note solo due responsabili hanno dato riscontro;
- preso atto, quindi, della determinazione n. 04 del 24.02.2017 di riaccertamento assunta dal Responsabile del settore finanziario, dott. Giovanni Raimo e relativi allegati, sottoscritti dai Responsabili di Settore;
- il Revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, così come indicato nella proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 08.03.2017;

**1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

|          | Accertamenti | Riscossioni  | Residui    | Accertamenti reimputati |
|----------|--------------|--------------|------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 2.143.122,69 | 1.988.348,85 | 154.773,84 |                         |
| Titolo 2 | 188678,62    | 181.515,41   | 7.163,21   |                         |
| Titolo 3 | 319.885,35   | 292.872,95   | 27.012,40  |                         |
| Titolo 4 | 574.467,33   | 374.659,46   | 199.807,87 |                         |
| Titolo 5 |              |              |            |                         |
| Titolo 6 |              |              |            |                         |
| Titolo 9 | 1.588.215,95 | 1.588.215,95 |            |                         |
| TOTALE   | 4.625.691,32 | 4.425.612,62 | 388.757,32 | -                       |

- dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che :

|          | Impegni      | Pagamenti    | Residui    | Impegni reimputati (+)FPV |
|----------|--------------|--------------|------------|---------------------------|
| Titolo 1 | 2.374.195,45 | 1.959.537,03 | 414.658,42 | 52.216,25                 |
| Titolo 2 | 694.584,23   | 509.546,01   | 185.038,22 |                           |
| Titolo 3 |              |              |            |                           |
| Titolo 4 | 62.659,29    | 62.659,29    |            |                           |
| Titolo 5 | 1.588.215,95 | 1.583.301,95 | 4.914,00   |                           |
| TOTALE   | 4.719.654,92 | 4.115.044,28 | 604.610,64 | 52.216,25                 |

- dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

## **2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'esame risulta che non vi sono entrate reimputate in esercizi successivi.

|          | Impegni<br>reimputati<br>(+)FPV | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---------------------------------|------|------|------|
| Titolo 1 | 52.216,25                       |      |      |      |
| Titolo 2 |                                 |      |      |      |
| Titolo 3 |                                 |      |      |      |
| Titolo 4 |                                 |      |      |      |
| Titolo 5 |                                 |      |      |      |
| TOTALE   | 52.216,25                       | -    | -    | -    |

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.

## **3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

Non vi sono reimputazioni contestuali.

## **4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 52.216,25;

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 52.216,25 è pertanto la seguente:

| Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| (a)                                                            | (b)                                                                                                               | (x)                                                                                                                    | (C) = (a) - (b) - (x)                                                                                             | (d)                                                                                                              | (e)                                                                                                              | (f)                                                                                                                                                               | (g) = (C) + (d) + (e) + (f)                                    |
| 206.223,43                                                     | 21.500,00                                                                                                         | 184.723,43                                                                                                             | -                                                                                                                 | 52.216,25                                                                                                        |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                   | 52.216,25                                                      |

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| FPV 2016 SPESA CORRENTE          | 52.216,25        |
| FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE |                  |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>52.216,25</b> |

Il Revisore unico fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

|                                                               |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 8.532,39         |
| Trasferimenti correnti                                        |                  |
| Incarichi a legali                                            | 43.683,86        |
| Altri incarichi                                               |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                  |
| Altro                                                         |                  |
| <b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>                         | <b>52.216,25</b> |

**5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015**

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

|          | Residui attivi al<br>31/12/2015 | Riscossioni | Maggiori /<br>Minori<br>Residui | Residui Attivi<br>finali |
|----------|---------------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|
| Titolo 1 | 663.991,96                      | 440.612,78  | - 46.471,69                     | 176.907,49               |
| Titolo 2 | 96.314,98                       | 45.140,24   | -1185,17                        | 49.989,57                |
| Titolo 3 | 30.737,02                       | 11.719,61   | - 767,41                        | 18.250,00                |
| Titolo 4 | 1.518.856,40                    | 277.435,18  | - 247.233,80                    | 994.187,42               |
| Titolo 5 |                                 |             |                                 |                          |
| Titolo 6 |                                 |             |                                 |                          |
| Titolo 9 | 38.437,67                       | 9.674,24    | - 8.958,17                      | 19.805,26                |
| TOTALE   | 2.348.338,03                    | 784.582,05  | - 304.616,24                    | 1.259.139,74             |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

|          | Residui Passivi al<br>31/12/2015 | Pagamenti  | Minori<br>Residui | Residui Passivi<br>finali |
|----------|----------------------------------|------------|-------------------|---------------------------|
| Titolo 1 | 725.086,27                       | 257.541,39 | -69594,33         | 397.950,55                |
| Titolo 2 | 1.573.992,40                     | 355.680,66 | - 254.720,98      | 963.590,76                |
| Titolo 3 |                                  |            |                   |                           |
| Titolo 4 |                                  |            |                   |                           |
| Titolo 7 | 59.878,41                        | 16.682,76  | - 3.227,59        | 39.968,06                 |



Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

#### **6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Il Revisore ha verificato il rispetto del 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.

#### **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente, mancandone i presupposti non 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.

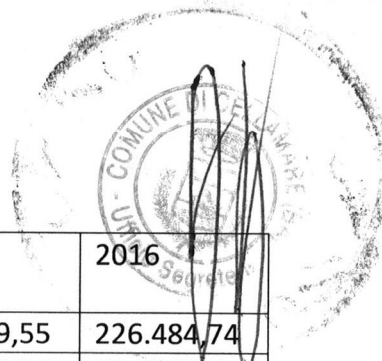
#### **8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| titolo | 2011 e precedenti | 2012      | 2013      | 2014      | 2015       | 2016       |
|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 1      |                   | 23.325,98 | 46.766,99 | 29.995,55 | 65351,30   | 104.107,99 |
| 2      |                   |           |           |           | 42.912,88  |            |
| 3      |                   |           |           |           | 18.250,00  |            |
| 4      |                   |           |           |           | 994.187,42 | 53.158,57  |
| 5      |                   |           |           |           |            |            |
| 6      |                   |           |           |           |            |            |
| 9      |                   |           | 2.400,80  | 6.260,88  | 5.290,36   |            |

#### **9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:



| titolo | 2011 e precedenti | 2012     | 2013      | 2014      | 2015       | 2016       |
|--------|-------------------|----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 1      |                   | 8.743,48 | 27.337,93 | 50.169,59 | 311.329,55 | 226.484,74 |
| 2      |                   |          | 544,00    |           | 954.574,86 | 55.057,15  |
| 3      |                   |          |           |           |            |            |
| 4      |                   |          |           |           |            |            |
| 5      |                   |          |           |           | 39.968,06  | 2.657,00   |

### **10. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del Settore Finanziario ha dato hanno dato adeguata motivazione con propria determinazione.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore Unico esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cellamare, 24.04.2017

Il Revisore Unico dei Conti

**Dott.ssa Michelina Leone**