

Comune di CAGLI
Parere dell'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale del 08/05/2020

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione relativa al Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011.

Il Revisore Unico ricevuta la Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 30/04/2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011";

richiamati:

- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che recita *"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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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."*
- il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita: *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel)";*
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui *"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"*.

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2019, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2019 (così come risultante dall'Allegato G per la costituzione del FPV) ed al bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazioni di cui agli Allegati H1-H2) ai fini della reimputazione dei Residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio.

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione, dei Residui Attivi mantenuti e provenienti dalla gestione dei Residui e dei Residui Passivi cancellati definitivamente nel conto del bilancio 2019, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2019, il quale ha dato il seguente esito:

Verifica mantenimento Residui Attivi provenienti dalla gestione dei Residui:

Accertamento		Debitore	Importo residuo	Motivazione del mantenimento
Anno	N.°			
2011-2012- 2013	523-409-410 408-409	Contribuenti	3.476,05	Incassi Tosap Iscritti a Ruolo entro i termini di prescrizione rif. Lista di carico Andreani Riscossioni.
2013	365	Contribuenti	146.596,07	Incassi Tares Iscritti a Ruolo entro i termini di prescrizione rif. Lista di carico Andreani Riscossioni.
2013	489	Contribuenti	8.600,00	Incassi Tares Iscritti a Ruolo entro i termini di prescrizione.
2001	630	Contribuenti	1.367,69	Incassi Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. rif. Agenzia Entrate Quota Tariffa Servizio Impianti di Depurazione.
2009-2010- 2011-2012	399-357- 391-354	Contribuenti	2.184,02	Incassi Lampade votive cimiteri Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. Agenzia Entrate.
2004-2005- 2006-2007	722-(264- 396-567-568- 625-689)- (73-127)- (153-154- 298-299-420- 421)	Contribuenti	5.981,01	Incassi per Diritti Mattatoio Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. Rif. Agenzia Entrate.
2010-2011- 2012-2013- 2014-2015- 2016-2017- 2018	57-107-129- 170-203-328- 207-172-110	Azienda ASUR n. 2	71.820,00	Contratto di locazione Garage Via dell'Ospedale. Fitti attivi dal 2010 al 2018. Attivata una transazione che al momento risulta sospesa.
2012	125	Inquilina Pazzaglia C.	2.772,34	Contratto di locazione Fitti attivi locali San Domenico. Inviata diffida per interruzione termini prescrizione art. 2948 C.C.
2001	1	Inquilino Urbinati F.	3.275,75	Contratto di locazione Fitti attivi stalla e terreni del fondo rustico Volpetella. Ruolo per riscossione credito.
2004-2006- 2007-2008	30-38- 73-122	Inquilini Serra R.- Andreani L.	43.300,28	Contratti di locazione Fitti attivi terreni Monte Petrano-pascolo e sfalcio erba. Ruoli per riscossione crediti.
2010-2011- 2014	67-68-98-99- 210	Inquilino ditta Casavecchia	8.000,00	Contratto di locazione Fitti attivi terreno Loc. Ponte Alto (centro raccolta inerti-terrapieno). Società dichiarata fallita con insinuazione al passivo fallimentare.
2018	151	Inquilino concessione area a Ponte Alto Mineraria Srl	343.756,46	Contratto di affitto per concessione area Cava di materiali inerti.

BO

Verifica Residui passivi cancellati definitivamente:

Insussistenza 2019	Descrizione	Importo residuo/i	Motivazione dello stralcio
Capitolo			
10413160/0	Compenso concessionario riscossione	75.442,11	Impegni di spesa per Aggì la cui obbligazione giuridica è venuta meno per effetto dello stralcio delle entrate iscritte a Ruolo Agenzia Entrate per impossibilità di riscossione.
10613211/0	Incarichi professionali (Rilievi-Microzonazione-Messa in sicurezza immobile Pianello)	16.498,08	Impegni di spesa (85/2018-528/2018-807/2018) per i quali non sono pervenute le relative fatture. Importo iscritto ad avanzo vincolato.
30114328/0	Impegno per compartecipazione spesa Videosorveglianza Unione Montana Catria e Nerone	12.000,00	Impegno di spesa 701/2019 per contributo a favore dell'Unione Montana di Catria e Nerone per realizzazione sistema di videosorveglianza integrato in rete. La convenzione non è stata più attivata.

Dato atto altresì che:

- l'Allegato A) riepiloga l'elenco dei Residui attivi cancellati definitivamente per euro 10.110,48;
- nell'Allegato B) sono elencati i Residui passivi cancellati definitivamente per euro 184.373,56 e sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- è stato effettuato il controllo sui Residui attivi e passivi di competenza dell'esercizio 2019. Sono stati reimputati solo Residui passivi per euro 1.541.209,50 in quanto provvisti di obbligazione giuridica ma la cui esigibilità non è risultata scaduta alla data del 31 dicembre 2019 – Allegato C);
- i Residui Attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei Residui sono di euro 4.073.170,99 Allegato D.1);
- i Residui Attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di Competenza sono di euro 3.418.907,24 Allegato D.2);
- i Residui Passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei Residui sono di euro 1.388.430,79 Allegato E.1);
- i Residui Passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di Competenza sono di euro 2.882.831,32 Allegato E.2);
- risultano maggiori Residui Attivi riaccertati per euro 10.903,09 Allegato F).

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

BP

IL REVISORE ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta;

E

riscontrato che dalla composizione dei Residui attivi emerge:

a) un'elevata incidenza delle somme accertate a Residui Attivi da residui attivi anni precedenti (da incassare ed iscritte a ruolo) per TARI/TARES anni 2012/2018 per euro 1.164.423,25 circa, per ICI/IMU anni 2003/2018 per euro 877.901,62 circa;

b) fitti attivi a Residui attivi (provenienti da residui attivi) verso l'azienda Asur n. 2 per gli anni dal 2010 al 2018, dovute a canoni di locazione, per un totale di euro 71.820,00 e verso la Cava di Ponte Alto anno 2018 per euro 343.756,46;

c) somme accertate a Residui Attivi provenienti dalla gestione competenza 2019 del Titolo I di euro 1.319.436,25;

d) fitti attivi a Residui Attivi provenienti dalla gestione competenza 2019 per la Cava di Ponte alto ivi incluso il contributo per l'attività estrattiva per un totale di euro 650.074,46.

Appurata la scarsa capacità di riscossione dell'Ente, come evidenziato nei punti sopra esposti, ed anche confermata dai Residui Attivi presenti alle liste di carico risultanti all'Agenzia delle Entrate Riscossione come somme ancora iscritte a ruolo per gli anni dal 1989 al 2009 per euro 364.843,90, prudenzialmente stralciati dall'Ente in anni precedenti;

IL REVISORE INVITA L'ENTE:

-vista la vetustà dei Residui attivi presenti in bilancio e del loro rilevante ammontare ad eseguire una ricognizione approfondita ed a potenziare l'attività di riscossione (coattiva e non) di tutti i tributi locali con particolare riferimento alla TARI/TARES ed all'ICI/IMU;

-a sollecitare senza indugio i contribuenti morosi per fitti attivi ancora non riscossi, eventualmente valutando anche la possibilità di portare a conclusione iniziative transattive come quella riferita all'inquilino creditore Asur n. 2 nei confronti del quale la totale incapacità di riscossione degli affitti perdura oramai da diversi anni.

Porto San Giorgio – Cagliari

Il Revisore Unico

Dott.ssa Beatrice Pupilli



Handwritten signature of Beatrice Pupilli in black ink.

