



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL 30/04/2019

OGGETTO: *Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018-
variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del
bilancio vigente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate ai sensi
dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.*

L'anno duemiladiciannove, il giorno 30 del mese di aprile, alle ore 14.30, presso i locali siti al 3°
piano di Palazzo San Giacomo, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto e presente:

dr. Nicola GIULIANO

Presidente

dr. Giuseppe CRISCUOLO

Componente

per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del
29/04/2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

TENUTO CONTO CHE:

- a) l'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»;*

DATO ATTO CHE

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 18/04/2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021.

RITENUTO di dover procedere alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare al 31/12/2018, si considerano i seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 29/04/2019:

Allegato 1 : elenco dei residui attivi da cancellare;

Allegato 2 : elenco dei residui passivi da cancellare;

Allegato 3: elenco degli impegni da cancellare, al fine di avere il bilancio adeguato ai principi contabili vigenti, e da reimputare sugli esercizi successivi;

Allegato 4 : elenco dei residui attivi da conservare;

Allegato 5 : elenco dei residui passivi da conservare;

Allegato 6: variazioni del Bilancio di Previsione 2019 – 2021.



CONSIDERATO che si rende, di conseguenza, necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019 - 2021, per le annualità 2019 e 2020, al fine di consentire l'adeguamento degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato nonché la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31/12/2018 e pertanto di dover apportare la variazione al bilancio 2019-2021 in funzione delle rimodulazioni del fondo pluriennale vincolato e delle reiscrizioni così come viene esposto nell'allegato 6 che costituisce parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 29/04/2019;

ESAMINATA la proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, dalla quale emerge quanto segue:

Risultanze residui attivi:

Minori residui attivi euro 44.573.033,13

Residui attivi conservati euro **3.617.047.416,10** di cui:

- euro 2.531.450.442,84 da gestione residui;
- euro 1.085.596.973,26 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Minori residui passivi euro 89.777.817,57

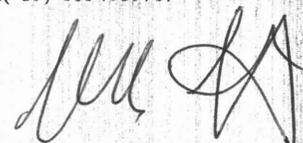
Residui passivi conservati euro **1.914.027.216,40** di cui:

- euro 879.910.688,41 da gestione residui;
- euro 1.034.116.527,99 da gestione competenza 2018.

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle seguenti:

1 -- ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta quanto segue:



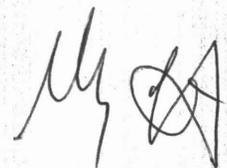
3

Entrate	Competenza		
	Accertamenti	Riscossioni	residuo da riportare
Titolo I	916.582.430,55	663.006.938,89	253.575.491,66
Titolo II	167.039.724,70	142.227.126,57	24.812.598,13
Titolo III	295.871.263,42	75.826.367,92	220.044.895,50
entrate correnti	1.379.493.418,67	881.060.433,38	498.432.985,29
Titolo IV	279.726.547,31	154.355.027,44	125.371.519,87
Titolo V	35.828.883,74	35.704.089,92	124.793,82
Titolo VI	42.769.996,99	40.026.173,08	2.743.823,91
entrate in c/capitale	358.325.428,04	230.085.290,44	128.240.137,60
Titolo VII	250.347.262,10	250.347.262,10	-
Titolo IX	2.110.514.884,70	1.651.591.034,33	458.923.850,37
Totale	4.098.680.993,51	3.013.084.020,25	1.085.596.973,26

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 2018, 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 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta quanto segue:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati
Titolo I	1.091.015.339,24	653.089.946,65	437.925.392,59	23.023.179,23
Titolo II	280.478.370,48	149.221.194,34	131.257.176,14	147.283.119,79
Titolo III	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	79.501.801,94	79.499.111,93	2.690,01	
Titolo V	250.347.262,10	250.347.262,10	0,00	
Titolo VII	2.110.514.884,70	1.645.583.615,45	464.931.269,25	
Totale	3.811.857.658,46	2.777.741.130,47	1.034.116.527,99	170.311.299,02



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 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro **170.311.299,02** è la seguente:

FPV 2018 per spese correnti	23.023.179,23
FPV 2018 per spese in c/capitale	147.288.119,79
TOTALE	170.311.299,02

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione prende atto delle risultanze contabili da cui emerge la coincidenza tra il FPV finale di spesa 2018, così come illustrato nella tabella precedente, inclusa la variazione di esigibilità, e il FPV di entrata 2019 e 2020, tenendo conto delle risultanze della variazione di bilancio conseguente alla variazione di esigibilità.

3 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2017 risulta che:



5

	Residui attivi al 31/12/2017	Riscossioni	Maggiori/Minori Residui	Residui Attivi Finali
Titolo I	1.146.762.742,63	167.528.407,69	-33.583.713,71	945.650.621,23
Titolo II	109.649.143,76	18.980.750,95	-734.520,99	89.933.871,82
Titolo III	1.041.937.796,49	37.633.557,61	4.889.779,29	1.009.194.018,17
entrate correnti	2.298.349.682,88	224.142.716,25	-29.428.455,41	2.044.778.511,22
Titolo IV	519.335.428,89	158.922.677,96	-17.827.839,76	342.584.911,17
Titolo V	17.678.613,82	50.000,00	0,00	17.628.613,82
Titolo VI	99.716.292,48	10.672.570,34	4.259.217,58	93.302.939,72
entrate in c/capitale	636.730.335,19	169.645.248,30	-13.568.622,18	453.516.464,71
Titolo VII	0	0	0	0,00
Titolo IX	459.938.092,00	425.206.669,55	-1.575.955,54	33.155.466,91
Totale	3.395.018.110,07	818.994.634,10	-44.573.033,13	2.531.450.442,84

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. 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 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi al 31/12/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi Finali
Titolo I	1.019.642.236,36	428.758.786,79	-69.890.951,13	520.992.498,44
Titolo II	473.536.116,70	143.635.368,88	-18.267.455,71	311.633.292,11
Titolo III	0,00	0	0	0,00
Titolo IV	30.792,05	29.019,00	0	1.773,05
Titolo V	0,00	0,00	0	0,00
Titolo VII	473.253.201,19	424.350.665,65	-1.619.410,73	47.283.124,81
TOTALE	1.966.462.346,30	996.773.840,32	-89.777.817,57	879.910.688,41

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

4. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA



L'Organo di revisione 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;

In particolare sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per € **9.468.364,86**

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Titolo I	393.041.618,56	90.564.202,40	151.616.113,63	147.051.036,06	163.377.650,58	253.575.491,66	1.299.226.112,89
Titolo II	11.912.887,11	2.032.963,77	2.794.090,60	34.227.037,84	38.966.892,50	24.812.598,13	114.746.469,95
Titolo III	506.812.099,52	94.144.982,19	144.862.715,94	122.378.672,46	140.995.548,06	220.044.895,50	1.229.238.913,67
Titolo IV	123.311.131,13	647.085,57	60.529.470,00	21.330.478,12	136.766.746,35	125.371.519,87	467.956.431,04
Titolo V			167.621,80	17.460.992,02		124.793,82	17.753.407,64
Titolo VI	81.293.381,21	2.221.794,09	3.777.354,26	2.574.429,64	3.435.980,52	2.743.823,91	96.046.763,63
Titolo VII							-
Titolo IX	2.161.330,10	166.835,62	5.655.155,88	7.934.028,18	17.238.117,13	458.923.850,37	492.079.317,28
Totali	1.118.532.447,63	189.777.863,64	369.402.522,11	352.956.674,32	500.780.935,14	1.085.596.973,26	3.617.047.416,10

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Titolo I	105.588.524,81	19.698.657,77	42.012.950,50	156.307.462,51	197.384.902,85	437.925.392,59	958.917.891,03
Titolo II	146.061.345,41	1.041.169,12	20.636.030,28	39.037.638,70	104.857.108,60	131.257.176,14	442.890.468,25
Titolo III							-
Titolo IV					1.773,05	2.690,01	4.463,06
Titolo V							-
Titolo VII	4.878.671,80	2.527.812,94	6.200.838,36	9.269.318,06	24.306.483,65	464.931.269,25	512.214.394,06
Totali per anno	256.528.542,02	23.367.639,83	68.849.819,14	204.614.419,27	326.550.268,15	1.034.116.527,99	1.914.027.216,40

IL COLLEGIO

TENUTO CONTO

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, dai Dirigenti competenti;
- che le variazioni apportate consentono di mantenere il pareggio di bilancio;
- che l'operazione di riaccertamento confluirà nel rendiconto della gestione 2018;

RILEVA LA NECESSITA'

- di dare priorità, nell'ambito delle azioni gestionali da porre in essere per il risanamento finanziario, alla ricostituzione della cassa vincolata;
- di migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. I dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, devono ampiamente motivare il mantenimento e/o la cancellazione dei residui attivi e passivi ed, in particolare, per i residui attivi porre in essere gli eventuali atti interruttivi della prescrizione;
- di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al Collegio dei Revisori un resoconto dell'attività svolta con periodicità almeno trimestrale durante l'anno 2019, provvedendo allo stralcio degli stessi residui al verificarsi delle condizioni previste dai principi contabili applicati;

ESPRIME

restando ferme le osservazioni e le raccomandazioni, parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 e alle conseguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 29/04/2019. Il Collegio invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

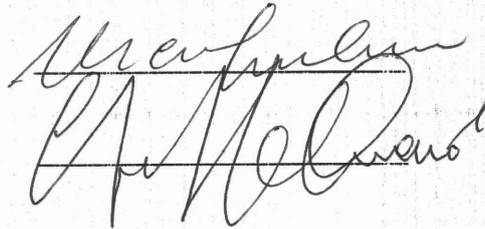


Napoli, li 30/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Nicola Giuliano and the bottom one is for Giuseppe Criscuolo. Both signatures are written over horizontal lines.