



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

**PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL 27/04/2018**

***OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017-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 duemiladiciassette, il giorno 27 del mese di aprile, alle ore 17.30, presso i locali siti al 1° piano di Palazzo San Giacomo, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto e presente:

|                        |            |
|------------------------|------------|
| dr. Nicola GIULIANO    | Presidente |
| dr. Giuseppe CRISCUOLO | Componente |
| dr. Giuseppe RIELLO    | Componente |

per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 26/04/2017.

***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 reimutate. 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»;*

d) i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

#### DATO ATTO CHE

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 23/04/2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2018-2020.

RITENUTO di dover procedere alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare al 31/12/2017, si considerano i seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 26/04/2017:

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.

CONSIDERATO che si rende, di conseguenza, necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2018-2020, per l'annualità 2018, al fine di consentire l'adeguamento degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato nonché la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del



31/12/2017 e pertanto di dover apportare la variazione al bilancio 2018-2020 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 26/04/2017;

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

Risultanze residui attivi:

Minori residui attivi euro 381.944.805,53

Residui attivi conservati euro 3.395.018.110,07 di cui:

-euro 2.208.348.335,43 da gestione residui;

-euro 1.186.669.774,64 da gestione competenza 2017.

Risultanze residui passivi:

Minori residui passivi euro 101.508.772,60

Residui passivi conservati euro 1.966.462.346,30 di cui:

-euro 794.135.702,94 da gestione residui;

-euro 1.172.326.643,36 da gestione competenza 2017.

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

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2017 e non riscossi risulta quanto segue:

|                       | Accertamenti     | Riscossioni      | Residui          |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo I              | 905.772.422,50   | 620.606.115,31   | 285.166.307,19   |
| Titolo II             | 148.387.953,93   | 93.318.155,38    | 55.069.798,55    |
| Titolo III            | 230.399.329,67   | 80.994.166,83    | 149.405.162,84   |
| entrate correnti      | 1.284.559.706,10 | 794.918.437,52   | 489.641.268,58   |
| Titolo IV             | 321.757.605,25   | 72.824.461,18    | 248.933.144,07   |
| Titolo V              | -                |                  | -                |
| entrate in c/capitale | 321.757.605,25   | 72.824.461,18    | 248.933.144,07   |
| Titolo VI             | 6.559.852,74     | 1.667.004,19     | 4.892.848,55     |
| Titolo VII            | 408.118.642,27   | 408.118.642,27   | -                |
| Titolo IX             | 1.096.570.944,61 | 653.368.431,17   | 443.202.513,44   |
| Totale                | 3.117.566.750,97 | 1.930.896.976,33 | 1.186.669.774,64 |

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 2017, 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 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta quanto segue:

|            | Impegni          | Pagamenti        | Residui          | Impegni Reimputati |
|------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Titolo I   | 1.127.081.020,06 | 597.492.107,24   | 529.588.912,82   | 15.207.277,46      |
| Titolo II  | 238.815.409,94   | 46.236.552,18    | 192.578.857,76   | 154.754.056,63     |
| Titolo III | -                | -                | -                |                    |
| Titolo IV  | 69.361.141,51    | 69.330.349,46    | 30.792,05        |                    |
| Titolo V   | 408.118.642,27   | 408.118.642,27   | -                |                    |
| Titolo VII | 1.096.570.944,61 | 646.442.863,88   | 450.128.080,73   |                    |
| TOTALE     | 2.939.947.158,39 | 1.767.620.515,03 | 1.172.326.643,36 | 169.961.334,09     |

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 2017

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 169.961.334,09 è la seguente:

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| FPV 2017 per spese correnti      | 15.207.277,46  |
| FPV 2017 per spese in c/capitale | 154.754.056,63 |
| TOTALE                           | 169.961.334,09 |

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018.

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 2017, così come illustrato nella tabella precedente, inclusa la variazione di

esigibilità, e il FPV di entrata 2018, tenendo conto delle risultanze della variazione di bilancio conseguente alla variazione di esigibilità.

### 3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2016 risulta che:

|                          | <b>Residui attivi al<br/>31/12/2016</b> | <b>Riscossioni</b>    | <b>Maggiori/Minori<br/>Residui</b> | <b>Residui Attivi Finali</b> |
|--------------------------|---|-----------------------|------------------------------------|------------------------------|
| <b>Titolo I</b>          | 1.020.261.952,38                        | 160.207.548,69        | 1.542.031,75                       | 861.596.435,44               |
| <b>Titolo II</b>         | 130.051.785,55                          | 60.562.406,94         | - 14.910.033,40                    | 54.579.345,21                |
| <b>Titolo III</b>        | 1.046.237.888,30                        | 58.614.185,40         | - 95.091.069,25                    | 892.532.633,65               |
| entrate correnti         | 2.196.551.626,23                        | 279.384.141,03        | - 108.459.070,90                   | 1.808.708.414,30             |
| <b>Titolo IV</b>         | 525.149.889,53                          | 28.830.153,77         | - 225.917.450,94                   | 270.402.284,82               |
| <b>Titolo V</b>          | 17.678.613,82                           | -                     | -                                  | 17.678.613,82                |
| entrate in<br>c/capitale | 542.828.503,35                          | 28.830.153,77         | - 225.917.450,94                   | 288.080.898,64               |
| <b>Titolo VI</b>         | 99.532.634,54                           | 5.990.919,36          | 1.281.728,75                       | 94.823.443,93                |
| <b>Titolo VII</b>        |   |                       |                                    | -                            |
| <b>Titolo IX</b>         | 451.507.438,93                          | 430.560.136,51        | - 4.211.723,86                     | 16.735.578,56                |
| <b>Totale</b>            | <b>3.290.420.203,05</b>                 | <b>744.765.350,67</b> | <b>- 337.306.516,95</b>            | <b>2.208.348.335,43</b>      |

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 31/12/2016 risulta che:

|                   | <b>Residui passivi al<br/>31/12/2016</b> | <b>Residui Passivi<br/>post riacc. Straord.</b> | <b>Pagamenti</b>        | <b>Minori Residui</b>  | <b>Residui Passivi<br/>Finali</b> |
|-------------------|--|---|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 1.016.753.173,67                         |   | 480.564.416,70          | - 46.135.433,43        | 490.053.323,54                    |
| <b>Titolo II</b>  | 401.651.076,26                           |   | 69.871.341,63           | - 50.822.475,69        | 280.957.258,94                    |
| <b>Titolo III</b> |  |   | -                       |                        | -                                 |
| <b>Titolo IV</b>  |  |   |                         |                        | -                                 |
| <b>Titolo V</b>   | 46.177.124,01                            |   | 46.177.124,01           |                        | -                                 |
| <b>Titolo VII</b> | 458.310.453,35                           |   | 430.634.469,41          | - 4.550.863,48         | 23.125.120,46                     |
| <b>TOTALE</b>     | <b>1.922.891.827,29</b>                  |   | <b>1.027.247.351,75</b> | <b>-101.508.772,60</b> | <b>794.135.702,94</b>             |

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 e/o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per € 1.959.660,26.

#### 5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

|                   | 2012 e precedenti | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | 332.220.686,13    | 106.149.555,72 | 102.764.804,32 | 161.204.883,88 | 159.256.505,39 | 285.166.307,19 |
| <b>Titolo II</b>  | 5.146.279,45      | 7.543.552,35   | 2.469.009,90   | 3.081.597,74   | 36.338.905,77  | 55.069.798,55  |
| <b>Titolo III</b> | 431.181.848,24    | 97.486.060,23  | 95.377.915,27  | 140.936.711,10 | 127.550.098,81 | 149.405.162,84 |
| <b>Titolo IV</b>  | 120.595.659,64    | 29.653.316,31  | 772.971,83     | 70.187.696,88  | 49.192.640,16  | 248.933.144,07 |
| <b>Titolo V</b>   | 0                 | 0              | 0              | 217.621,80     | 17.460.992,02  | 0              |
| <b>Titolo VI</b>  | 82.163.211,43     | 1.265.933,91   | 2.307.152,74   | 8.694.891,34   | 392.254,51     | 4.892.848,55   |
| <b>Titolo VII</b> | 0                 | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Titolo IX</b>  | 1.347.750,21      | 1.631.308,67   | 166.835,62     | 5.655.655,88   | 7.934.028,18   | 443.202.513,44 |

#### 6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

|                   | 2012 e precedenti | 2013          | 2014          | 2015          | 2016           | 2017           |
|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | 134.319.526,48    | 19.206.327,80 | 27.068.211,96 | 64.935.775,49 | 244.523.481,81 | 529.588.912,82 |
| <b>Titolo II</b>  | 157.331.002,40    | 23.532.731,32 | 2.713.882,97  | 34.069.379,18 | 63.310.263,07  | 192.578.857,76 |
| <b>Titolo III</b> |                   |               |               |               |                |                |
| <b>Titolo IV</b>  |                   |               |               |               |                | 30.792,05      |
| <b>Titolo V</b>   |                   |               |               |               |                |                |
| <b>Titolo VII</b> | 3.360.283,12      | 1.578.747,04  | 2.680.988,41  | 6.209.532,00  | 9.295.569,89   | 450.128.080,73 |

Si evidenzia che la permanenza di residui riferiti alle partite di giro è sintomatico dell'utilizzazione di somme vincolate per il finanziamento di spesa corrente. In merito, si richiamano in questa sede tutte le raccomandazioni formulate nelle varie occasioni relativamente alla necessità di dare priorità,



nell'ambito delle azioni gestionali da porre in essere per il risanamento finanziario, alla ricostituzione della cassa vincolata.

## **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 2017;

### **RILEVA LA NECESSITA'**

- 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. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo ad espressioni "sussistenti", "insussistenti" senza dare una necessaria ed esaustiva motivazione;
- di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità trimestrale durante l'anno 2018, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

### **ESPRIME**

ferme restanti le osservazioni e le raccomandazioni, parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 e alle conseguenti variazioni tecniche al Bilancio di Previsione 2018/2020, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 1 del 26/04/2018.

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 27/04/2018*

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)**

**Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)**

**Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)**

