

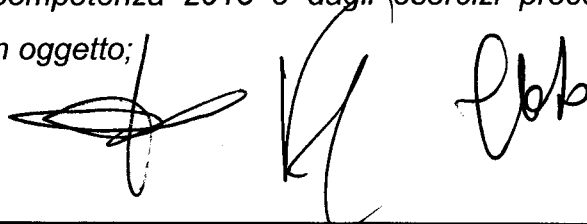
Collegio Revisori dei Conti

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 09 MAGGIO 2016

Rif.: Proposta di delibera della Giunta comunale n. 264 del 19/04/2016 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario anno 2015 e contestuale variazione all'esercizio provvisorio dei fondi reimputati a mezzo Fondo Pluriennale Vincolato"

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2015 e contestuale variazione all'esercizio provvisorio dei fondi reimputati a mezzo Fondo Pluriennale Vincolato";*
- richiamati gli artt. 227 e 228 del D. Lgs. 267/2000;*
- richiamato l'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 che indica le modalità ed i criteri i da rispettare nelle attività da porre in essere per il riaccertamento dei residui attivi e passivi;*
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;*
- richiamato il principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che indica le finalità da perseguire con la procedura di riaccertamento e cioè la verifica della fondatezza giuridica dei crediti accertati e della loro esigibilità, della affidabilità della scadenza delle obbligazioni prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno, del permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti e della corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*
- considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2015 il Settore Bilancio e ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2015 e dagli esercizi precedenti come illustrato nella deliberazione in oggetto;*





COMUNE DI NAPOLI

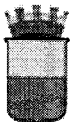
Collegio Revisori dei Conti

- **1. che nel corso della procedura di riaccertamento “ è stata riscontrata la presenza di schede di residui non debitamente compilate da parte dei Servizi interessati, pure a fronte della dichiarazione di sussistenza dei residui stessi”. Inoltre “in diversi casi i servizi, interpellati, telefonicamente e via e-mail, dalla Direzione Centrale dei Servizi Finanziari, hanno eccepito la propria incompetenza rispetto ai residui loro inviati, dalla stessa Direzione Centrale, con conseguente mancata attestazione circa la loro effettiva sussistenza”;**
- **i residui riaccertati dai Responsabili dei Servizi e trasmessi alla Direzione Centrale dei Servizi Finanziari, debitamente protocollati, costituiscono l'allegato 2 della deliberazione in oggetto;**
- **gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui sono così riassunti:**

	Importo al/01/01/2015	Cancellazioni per inesigibilità	Cancellazioni per insussistenza	Importo al 31/12/2015
Residui attivi	3.214.863.117,93	0,00	927.292.958,50	2.657.267.328,70
Residui passivi	3.894.010.152,03	0,00	2.585.759.464,92	727.046.188,07

	Importo al 01/01/2015	Reimputazioni	Importo al 31/12/2015
FPV parte corrente	2.751.630,33	0,00	27.246.801,21
PPV parte vincolata	63.696.483,03	0,00	159.282.785,58

- **che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2015;**
- **che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2015/2017 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2015 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2015, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2015 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;**



COMUNE DI NAPOLI

Collegio Revisori dei Conti

- i residui attivi di dubbia esigibilità ammontano ad €. 11.518.846,13;
- di predisporre la variazione all'esercizio provvisorio del Fondo Pluriennale Vincolato;
- considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Tutto ciò premesso

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

con la riserva derivante da quanto menzionato al punto 1. (residui dichiarati sussistenti ma non suffragati da idonea motivazione e residui sussistenti privi di attestazione da parte dei Dirigenti Responsabili, dichiaratisi incompetenti) manifesta la necessità, l'obbligatorietà e la tempestività di portare al completamento tutte le attività necessarie per la definizione veritiera dei residui che alla data odierna risultano oggetto di rilievo, fino all'attestazione della loro effettiva sussistenza; di riprendere l'esame dei residui su cui i Dirigenti dei Servizi interessati si sono dichiarati incompetenti e di portarli a completamento con conseguente attestazione circa la effettiva sussistenza da parte dei Servizi competenti,

esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario anno 2015 e contestuale variazione all'esercizio provvisorio dei fondi reimputati a mezzo Fondo Pluriennale Vincolato".

Napoli, 09 maggio 2016.

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

IL COLLEGIO DEI REVISORI