

Prot. 4939 21 MAR. 2017



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

VERBALE N. 16 DEL 21 MARZO 2017
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 4939 del 21.03.2017

L'anno **DUEMILADICIASSETTE**, il giorno **VENTIUNO** del mese di **MARZO** (**21.03.2017**), alle ore **09,45** presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Piazza della Repubblica, n. 8, l'Organo di Revisione, composto nelle persone di:

- **Dott. Ugo Maria FANTINI**, presidente del collegio dei revisori dei conti;
- **Dott. Nazzareno TOSSICI**, revisore dei conti;

alla presenza, per il Comune di Castelfidardo di:

- **Rag. Giacomina GIULIODORI**, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario;

procede alle verifiche di seguito indicate.

VERIFICA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI

Il Presidente del collegio ricorda preliminarmente la corretta procedura che l'Ente è tenuto ad adottare nel riaccertamento dei residui ed a tal proposito indica, nelle note seguenti, le formalità da seguire in conformità alle vigenti disposizioni di legge.

In conformità al principio contabile generale n. 9 della prudenza e al punto 9 del principio n. 4/2 della competenza finanziaria potenziata, prima della predisposizione del rendiconto (con effetti sul medesimo), occorre procedere nella ricognizione dei residui attivi e passivi, diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità dei crediti;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

==oo00oo==

- l'affidabilità delle scadenze delle obbligazioni previste in occasione degli accertamenti e degli impegni;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha come obiettivo l'individuazione formale dei:

la ricognizione dei residui attivi e passivi deve essere diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

in particolare:

a) crediti di dubbia e difficile esazione;

b) crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;

- **controlli dei revisori:** per ogni fattispecie creditoria, il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza, esplicitato nella deliberazione giuntale, deve risultare adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione del credito prima dell'eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione;

c) crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento dei medesimi;

d) debiti insussistenti o prescritti;

e) crediti e debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;

- **controlli dei revisori:** riguardo alle reimputazioni avvenute nell'ambito del



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

medesimo titolo; verifica se sono stati attribuiti ai residui la corretta classificazione di bilancio attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei medesimi, lasciando inalterato il totale dei residui per titolo di bilancio.

- **controlli dei revisori**: le reimputazioni dei relativi residui attivi, ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, devono essere attuate attraverso una rettifica in aumento ed una corrispondente riduzione dei residui attivi;
 - **controlli dei revisori**: verifica della eventuale e definitiva eliminazione degli impegni dalle scritture e dai documenti di bilancio e che sono stati rilevati (o non sono stati rilevati) gli impegni di nuovi debiti attribuiti alla competenza dell'esercizio in gestione;
 - **controlli dei revisori**: l'eventuale incremento del risultato di amministrazione derivante dalla cancellazione dei residui passivi destinati ad essere imputati con la corretta classificazione di bilancio, deve costituire una quota del risultato di amministrazione vincolata alla reimputazione dei residui correttamente classificati;
- f) crediti e debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di esso, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui gli stessi sono esigibili;
- **controlli dei revisori**: verificare che, in riferimento ai crediti si è provveduto alla cancellazione dei relativi accertamenti dalle scritture; i medesimi sono stati reimputati all'esercizio in cui sono esigibili;
 - **controlli dei revisori**: verificare che in riferimento ai debiti si è provveduto alla cancellazione degli impegni dalle scritture, e sono stati immediatamente previsti gli impegni relativi a nuovi debiti imputati alla competenza dell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile;
 - **controlli dei revisori**: nei casi in cui si è proceduto alla re-imputazione dei residui passivi, nella delibera di Giunta, devono essere chiaramente esplicitati i seguenti passaggi:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

- a) nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si è provveduto a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- b) nel primo esercizio del bilancio di previsione è stato incrementato il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- c) nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è stata re-imputata, è stato incrementato/è stato iscritto lo stanziamento di spesa necessario alla re-imputazione dell'impegno.

Ricorda, inoltre il presidente che:

- ☐ il riaccertamento dei residui rappresenta un'attività di natura gestionale che il Comune deve effettuare entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016;
- ☐ le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, deve essere effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dall'articolo 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011.

Osservato che,

☒ vanno mantenuti solo i residui relativi a obbligazioni scadute ed esigibili. Gli altri devono essere cancellati e reimputati agli esercizi successivi sulla base della scadenza, con il **Fondo Pluriennale Vincolato**;

☒ a seguito del Riaccertamento ordinario, è individuato il nuovo valore del **Risultato di Amministrazione** al 1° Gennaio 2016, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo - rettificato - del **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**, sulla base della percentuale del non riscosso negli ultimi cinque esercizi (rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi all'inizio di ogni anno);

[A rendiconto si valuterà la congruità del Fondo:

- 1) calcolando la media fra il rapporto del riscosso a residuo e i residui iniziali per i 5 anni precedenti,
- 2) applicando per la quantificazione il complemento a 100 della percentuale calcolata.

Se il risultato sarà minore dell'Avanzo Vincolato: si potranno liberare risorse, altrimenti si dovrà aumentare il vincolo]



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

all'Organo di Revisione è stata sottoposta la proposta di deliberazione di Giunta n. 14912 del 14/03/2017 contenente il parere sulla regolarità tecnica e contabile apoosto dal Responsabile del Servizio Amministrativo sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2016, nonché le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili. Alla delibera di Giunta è allegato.

[Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla re-imputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili. Al riguardo, si rappresenta che l'atto il quale dispone il riaccertamento ed il re-impegno di entrate e spese non ha natura gestionale, in quanto si tratta solo della re-imputazione contabile di accertamenti e impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli uffici competenti]

Riconosciuto che in conformità,

* al p.to n. 9 del principio n. 4/2 della competenza finanziaria potenziata,

* principio contabile generale n. 9 della prudenza,

la ricognizione dei residui attivi e passivi deve essere diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Il responsabile del servizio finanziario riferisce che durante l'esercizio provvisorio non sono stati effettuati pagamenti e riscossioni su residui passivi ed attivi del 2016 reimputati. Entro il 31.12.2016 è stata effettuata una reimputazione con atto di variazione n. 02/167 del 30.12.2016 (All. n. 1) e n. 02/61 del 12.05.2016 (All. n. 2).

► RESIDUI ATTIVI

il riaccertamento ordinario ha dato luogo ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui attivi:

in conto residui:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

==000000==

- residui attivi all'1.01.2016, € 4.864.924,49;
- riscossioni in conto residui € 2.466.148,16;
- variazioni nei riaccertamenti dei residui, € - 728,14;
- residui attivi, € 2.398.048,19;

in conto competenza:

- previsioni definitive, € 26.343.171,72;
- riscossioni in conto competenza, € 14.276.888,73;
- accertamenti, € 17.964.389,41;
- variazioni entrate competenza, € - 5.310.147,78;
- residui in conto competenza, € 3.687.500,68;

► RESIDUI PASSIVI

il riaccertamento ordinario ha dato luogo ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui passivi:

in conto residui:

- residui passivi all'1.01.2016, € 2.061.872,27;
- pagamenti in conto residui € 2.466.148,16;
- variazioni nei riaccertamenti dei residui, € - 19.977,54;
- residui passivi, € 176.001,03;

in conto competenza:

- previsioni definitive, € 26.343.171,72;
- riscossioni in conto competenza, € 13.692.348,31;
- impegni, € 15.637.052,62;
- economia di competenza, € 9.201.707,39;
- residui in conto competenza, € 1.944.704,31;

Viene acquisita la seguente ulteriore documentazione:

- riepilogo generale delle entrate (doc. n. 3);
- riepilogo generale delle spese (doc. n. 4);
- riepilogo degli accertamenti dei soli residui attivi riaccertati (doc. n. 5);
- riepilogo degli accertamenti dei soli residui passivi riaccertati (doc. n. 6);



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

====00000====

- comunicazione inestigibilità importi originali (doc. n. 7);
- elenco disimpegni su impegni (doc. n. 8);
- documentazione afferente le spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2016 (doc. n. 9);

- elenco ruoli distinti per tipologia (doc. n. 10).

- Lettera di trasmissione della documentazione relativa alla deliberazione del Consiglio Comunale - interventi conseguenti sistema 30.10.2016 all'ANAC del 07.03.2017 (doc. n. 11);
- Lettera del 10.01.2017 relativa a delibera consiglio comunale n. 100 del 20.12.2016 avente per oggetto riconoscimento debiti fuori bilancio, inviata Procura della Corte dei Conti - Marche e Pres. del Collegio dei Revisori (doc. n. 12);

- Copia delibera del Consiglio Comunale n. 100 del 20.12.2016, relativa a interventi di somma urgenza per esecuzione lavori e sistemazione danni conseguenti al sisma del 30.10.2016 - riconoscimento della spesa (doc. n. 13);

- Determina lavori pubblici Settore III - interventi somma urgenza; liquidazione ditta per complessivi € 4.959,69 e relativi allegati (doc. n. 14);
- Provvedimento di liquidazione del professionista di € 2.522,98 lordo (doc. n. 15);
- Accertamenti per anno residuo 2016 (doc. n. 16).

Con riferimento ai ruoli iscritti a residuo di anzianità risale negli anni dal 2012 in avanti, si chiede se nei residui riaccecati sono anche compresi i ruoli dichiarati inesigibili di cui all'elenco prodotto (doc. n. 7) riferiti all'anno 2012. L'Ufficio si riserva di verificare.

L'ente non ha a disposizione documenti riferiti al consuntivo 2016.

Si invita a fornire ai revisori situazione aggiornata della partecipata PLURISERVIZI FIDARDENSE che tiene conto degli effetti della incorporazione.

Chiede, inoltre, quale attività FBte sia prevedendo nei confronti di ACQUEDOTTO DEL NERA ai fini della situazione finanziaria e patrimoniale prospettata dal collegio e motivo di giudizio negativo del bilancio di previsione.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,00.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 13,00 del 21 marzo 2017.

Si invita a trasmettere il presente verbale al Sindaco, ai Consiglieri e a tutti i responsabili di



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

Settore e ai vari Uffici dell'Ente per opportuna conoscenza e ai fini di quanto previsto dall'art. 239 del TUEL...

Dott. Ugo Maria FANTINI

Dot. Nazzareno TOSSICI