



COMUNE DI CASTELFIDARDO

COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

0004870 - 22/03/2016

- C_C100 - SARCH - A

VERBALE N. 10 DEL 22 MARZO 2016
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 4870 del 22.03.2016

L'anno **DUEMILASEDICI**, il giorno **VENTIDUE** del mese di **MARZO (22.03.2016)**,
alle ore **08,40** 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;

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 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 2015;
- ☐ 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 Digs 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

percentuale del non riscosso negli ultimi cinque esercizi (rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi all'inizio di ogni anno);

LA 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

all'Organo di Revisione è stata sottoposta la proposta di deliberazione di Giunta n. 14616 del 15/03/2016 contenente il parere sulla regolarità tecnica e contabile apposto dal Responsabile del Servizio Amministrativo sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2015, 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 ri-accertamento 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;

► RESIDUI ATTIVI



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

il riaccertamento ordinario ha dato luogo ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui attivi, pari ad €uro 4.443.311,74 se si considera esclusivamente i residui da anni precedenti con esclusione, quindi, dei residui provenienti dalla competenza del 2015. I residui che risultano alla fine del 2015 maturati a seguito della formazione dalla competenza sono pari ad € 3.065.488,18 (doc. n. 1).

La ricognizione dei residui attivi ha consentito di individuare formalmente:

1] crediti di dubbia e difficile esazione stralciati dal conto consuntivo 2015:

no	
----	--

si	X	per € 12.138,74 relative all'anno 2011; per € 33.839,29, relativi all'anno 2012; per un totale di € 45.978,03.
----	---	--

Il responsabile del servizio finanziario produce "ELENCO RUOLI DI DIFFICILE ESAZIONE STRALCIATI DA C.C. 2015" (doc. n. 2).

Si prendono a campione le seguenti determinazioni (doc. n. 2):

- atto di determina n. 02/0106 del 23.09.2011 Racc. Uff. N. 1680 dell'11.10.2011: importo del ruolo, € 4.506,00; n. ruolo, 2011/004477; dall'elenco delle procedure esecutive eseguite risulta accertata, in data 3.03.2015, l'impossibilità del fermo amministrativo;
- atto di determina n. 02/000115 del 20.12.2012 Racc. Uff. N. 2167 del 28.12.2012: importo del ruolo, € 2.970,00; n. ruolo, 2013/00819; dall'elenco delle procedure esecutive eseguite risulta accertata, in data 3.03.2015, l'impossibilità del fermo amministrativo;
- atto di determina n. 2/0110 del 7.11.2013 Racc. Uff. N. 1731 del 14.11.2013: importo del ruolo, € 5.397,00; n. ruolo, 2013/003415; dall'elenco delle procedure esecutive eseguite risulta una notifica effettuata in data 19.10.2013, nonché l'impossibilità del fermo amministrativo;
- atto di determina n. 2/0115 del 14.11.2013 Racc. Uff. n. 1741 del 14.11.2013: importo del ruolo, € 267,00; n. ruolo, 2013/004660; dall'elenco delle procedure esecutive eseguite risulta una notifica effettuata in data 6.03.2014, nonché l'impossibilità del fermo amministrativo.

2] crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

no

si	X	per € 174.944,90, di cui € 45.978,03 relativi a crediti di difficile esazione stralciati dal conto consuntivo 2015 e di cui al punto precedente. Pertanto l'ammontare dei crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, come da elenco allegato alla richiesta del parere dell'organo di controllo, è di € 128.966,87.
----	---	---

Il Responsabile del Servizio Finanziario, a questo punto, rilevato un errore nell'elenco dei crediti riconosciuti inesigibili o inesistenti, provvede a rielaborare e consegnare al sottoscritto i seguenti prospetti in sostituzione di quelli precedentemente consegnati per il previsto parere:

- a) allegato "A"; elenco accertamenti per anno residuo;
- b) allegato "C"; elenco prescrizioni/insussistenze, con un totale di € 187.083,64, definiti "Insussistenze", rispetto al precedente totale di € 174.944,90.

L'importo di maggior rilievo che il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto di dover stralciare si riferisce all'addizionale IRPEF 2014 per € 133.577,88; il Responsabile giustifica lo stralcio dell'addizionale IRPEF 2014 ritenendo il credito non più riscutibile in quanto l'accertamento a suo tempo determinato si basava su dati storici che, evidentemente, si sono rilevati non coerenti.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza, esplicitato nella deliberazione giunta, è risultato non adeguatamente motivato e privo dell'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. E' opportuno che la delibera non si limiti ad indicare solamente l'importo dei crediti stralciati in quanto di difficile esazione o in quanto riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, ma indichi anche le motivazioni dell'eliminazione e le procedure eseguite dall'Ente per il recupero del credito.

Si invita, inoltre, a predisporre separati elenchi per i crediti inesigibili, insussistenti e di difficile esazione.

3] crediti 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.

no

si	X	per € zero=
----	---	-------------



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---000000---

4] crediti imputati all'esercizio di riferimento, che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito è esigibile

no		si	X	per € 1.036.107,32, relative all'anno 2016; per € 634.407,54, relativi all'anno 2017;
----	--	----	---	--

I residui attivi reimputati si riferiscono alla parte capitale e riguardano:

- € 482.074,86, per l'anno 2016, relativi a "scuole elementari crocette/permute costruzione nuova scuola media; "alienazione di Fabbricati ad uso scolastico;
- € 554.032,46, per l'anno 2016, relativi a "area contrada Monticelli/permute costruzione nuova scuola media"; cession di terreni edificabili (doc. n. 3);
- € 634.407,54, per l'anno 2017, relativi a "area contrada Monticelli/permute costruzione nuova scuola media"; cession di terreni edificabili (doc. n. 3);

si evidenzia che trattasi di permute di immobili indicate tra le entrate in conto capital per opera ancora in corso di realizzazione ed oggetto di controversia riguardante l'aggiudicazione dell'opera definite solo recentemente, in data 19.02.2016 con la sottoscrizione di una transazione di Rep. n. 6529.

Vengono acquisiti i seguenti atti (doc. n. 4);

- relazione tecnica datata 11 marzo 2013, redatta dal Responsabile del III Settore;
- scrittura privata autenticata e datata 18.02.2016 riguardante "Atto transattivo".

E' opportuno che nella delibera di Giunta venga quanto meno esplicitata l'intera operazione evidenziando le ragioni dell'appostamento tra I residui attivi reimputati

E' stato accertato che, a seguito del provvedimento di riaccertamento dei residui attivi è **stata rideterminata la quota dell'avanzo di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari ad € 45.978,03; importo che andrà a ridurre il FCDE**

[Il vincolo di destinazione per il FCDE opera anche se il risultato di Ammin.ne non è capiente o negativo]

► RESIDUI PASSIVI

il riaccertamento ordinario ha dato luogo ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui passivi, pari ad Euro 7.048.912,62 se si considera esclusivamente I residui da anni precedenti con esclusione, quindi, dei residui provenienti dalla competenza del 2015. I residui che risultano alla fine del 2015 maturati a seguito della formazione dalla competenza sono pari ad € 1.972.032,77.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

[In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi, in base all'erroneo presupposto che l'entità della spesa non era prevedibile con certezza al momento dell'assunzione dell'impegno iniziale. Ogni comportamento difforme comporterebbe il riconoscimento di debito fuori bilancio e costituirebbe grave irregolarità contabile]

La ricognizione dei residui passivi ha consentito di individuare formalmente:

1] debiti insussistenti o prescritti;

no		si	X	per € 16.890,29, relativi a insussistenze, di cui € 74,08 relativi a avanzo vincolato ex artl 208.
----	--	----	---	--

Le insussistenze si riferiscono ad eccessivi stanziamenti previsti in sede di bilancio di previsione. Riguardo alle validate eliminazioni o riduzioni di residui passivi relativi a spese aventi vincolo di destinazione, **le economie** conseguenti dovranno mantenere, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione (laddove presente).

[Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo]

2] 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;

no		si	X	per € zero
----	--	----	---	------------

3] debiti imputati all'esercizio di riferimento, che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il debito è esigibile.

no		si	X	per € 1.633.110,74, relativi all'anno 2015 da reimputare, di cui: € 1.230.320,36, reimputati come impegni nell'anno 2016; € 241.749,95, destinati a FPV; € 152.696,34, relative a sottoimpegni; € 8.344,09, destinati a FPV, per un totale destinato a FPV nell'anno 2016 di € 250.094,04; inoltre, per € 250.094,04 relativi all'anno 2016, di cui: €
----	--	----	---	---



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---000000---

--	--

		241.749,95, reimputati come impegni; € 8.344,09, reimputati come sottoimpegni;
--	--	--

L'ammontare dei residui passivi reimputati riguardano:

a) parte corrente; residui passivi reimputati nel 2016, pari ad € 485.335,68, di cui, tra quelle più rilevanti (doc. n. 5):

- € 194.751,68, riguardanti spese per liti e legali varie; a campione si chiede l'acquisizione delle seguenti determinazioni (doc. n. 5):
 - determina n. 01/000243 del 19.07.2013 - Racc. Uff. n. 1107 del 19.07.2013, relativa a "citazione della srl Bravisol ... costituzione in giudizio - incarico Avv. V. Mancinelli di Ancona ..."; nella determina si prevede un impegno di spesa di € 15.730,00; a fronte di tale determina è allegata una email dell'Avv. Edoardo Maria Steconi in cui si comunica l'ammontare delle competenze in euro 12.500,00 oltre, iva e cap, << fatta salva una precisa quantificazione secondo l'effettiva attività svolta >>;
 - determina n. 01/000117 del 4.04.2014 - Racc. Uff. n. 557 del 9.04.2014, relativa a "condominio Giardino Via Matteotti, 45 - citazione del terzo nel giudizio n. 3547/2013 RG - incarico patrocinio legale Avv. Fabrizio Colagiacomi di Macerata"; nella determina si prevede un impegno di spesa di € 10.584,46; a fronte di tale determina è allegata una email dalla quale la somma richiesta dal legale dovrebbe essere di € 5.440,50;
 - determina n. 01/000070 del 19.02.2014 - Racc. Uff. n. 264 del 25.02.2014, relativa a "ricorso Mariani A. al Tar Marche ... costituzione in giudizio - incarico tutela legale all'Avv. V. Mancinelli di Ancona ..."; nella determina si prevede un impegno di spesa di € 5.600,00; a fronte di tale determina risulta un preavviso di parcella di € 5.600,00
- € 34.000,00, riguardanti Indennità di risultato; il Responsabile dell'Ufficio comunica che trattasi di competenze spettanti al personale in base ad impegni assunti con determinazioni:
 - n. 01/000208 del 16.06.2015, per un impegno di spesa di € 32.800,00 per "indennità di posizione e risultato"; € 7.861,37, per "oneri riflessi su Ind. di posiz. e ris."; € 2.788,00, per "IRAP su Ind. di posizione e risultato";
 - n. 01/295 del 12.11.2015 - Racc. Uff. n. 001499 del 16.11.2015 per un impegno di spesa di € 62.413,46 che dovrebbe costituire l'integrazione del fondo incentivante 2015 (la delibera non è sufficientemente chiara);
- € 11.173,85, riguardanti compenso per progettazione interna UTC; viene prodotta la determina n. 01/000211 del 24.06.2015 - Racc. Uff. n. 1060 del 29.06.2015 di complessivi € 23.000,00;
- € 6.037,37, riguardante fondo incentivante - lavoro straordinario 2015; viene prodotta determina n. 01/000420 del 30.12.2014 - Racc. Uff. n. 2302 del 31.12.2014 per un impegno di spesa di: € 10.000,00 al cap. "Fondo Incentivazione"; € 2.400,00 per "oneri riflessi fondo incentivazione"; € 850,00 per IRAP su fondo incentivazione - Lav. Str. Pers.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

—oo00oo—

Dip.": € 28.000,00 per "Fondo Incentivazione" per la compensazione degli altri istituti contrattuali già istituiti e codificati come reperibilità, turno, ordinario festivo, ecc.; € 6.670,00 per "oneri riflessi fondo incentivazione"; € 2.380,00 per "IRAP su fondo incentivazione";

b) parte capitale, residui passivi reimputati: vengono esibiti a campione i seguenti documenti (doc. n. 6):

- determina n. 03/490 del 26.11.2015 - Racc. Uff. 001625/2015, relativa a lavori di posizionamento nuova recinzione presso lo stadio Leo Gabbanelli - Approvazione progetto definitivo-esecutivo, ecc., per un impegno di spesa di € 6.340,90; alla determina è allegata una relazione tecnica redatta dal progettista Geom. Alessandra Paoloni datata 20.11.2015;
- determina n. 06/78 del 26.10.2015 - Racc. Uff. n. 1445 del 30.10.2015, per un impegno di spesa di € 39.279,50; alla determina è allegato il preventivo di Eurocom Telecomunicazioni dell'importo di € 39.279,50.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16,45.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 16,45 del 22 marzo 2016.

Si invita a trasmettere il presente verbale al Sindaco, ai Consiglieri e a tutti i responsabili di Settore e ai vari Uffici dell'Ente per opportuna conoscenza e ai fini di quanto previsto dall'art. 239 del TUEL.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria FANTINI