

COMUNE DI ISCHIA
21. APR. 2016
Prot. N. <u>11196</u>

COMUNE DI ISCHIA
PROVINCIA DI NAPOLI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. CARMINE LASCO – PRESIDENTE

DOTT. CLAUDIO RANUCCI – COMPONENTE

DOTT. MARIO GIUSEPPE BRUNO – COMPONENTE

Verbale n. 9 del 20 APRILE 2016

Oggetto: Verifiche

Al Sig. Sindaco Inq. Giuseppe Ferrandino

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale – Dott. Gianluca Trani

Avv. Raffaele Montuori – Dirigente Amministrativo

dott. Antonio Bernasconi – Dirigente dell'Area Economico Finanziaria

→ Segretario Generale dott. Giovanni Amodio

Il Giorno 20 del mese di aprile alle ore 9.00 è presente Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Carmine Lasco – Presidente
- Dott. Claudio Ranucci – Componente
- Dott. Mario Giuseppe Bruno – Componente

Il Collegio si concentra sul parere al riaccertamento ordinario dei residui, attività propedeutiche e verifiche al conto consuntivo 2015, lavori preparatori al Bilancio di previsione 2016 e pluriennale, DUP, verifica di cassa al 31/12/2015 e I trimestre 2016.

Sono le ore 21.00 del che è verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Carmine Lasco – Presidente

Dott. Claudio Ranucci – Componente

Dott. Mario Giuseppe Bruno – Componente

COMUNE DI ISCHIA
PROVINCIA DI NAPOLI

COMUNE DI ISCHIA
21. APR. 2016
Prot. N. <u>AA98</u>

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. CARMINE LASCO – PRESIDENTE

DOTT. CLAUDIO RANUCCI – COMPONENTE

DOTT. MARIO GIUSEPPE BRUNO – COMPONENTE

Verbale n. 10 del 20 APRILE 2016

Oggetto: riaccertamento ordinario residui

Al Sig. Sindaco Ing. Giuseppe Ferrandino

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale – Dott. Gianluca Trani

Avv. Raffaele Montuori – Dirigente Amministrativo

dott. Antonio Bernasconi – Dirigente dell'Area Economico Finanziaria

→ Segretario Generale dott. Giovanni Amodio



Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Ricevuto in data 20/04/2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo 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 nei 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non re imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle schede di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate;

cl

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2015 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2015 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	21.290.759,34	11.741.347,01	9.549.412,33	
Titolo 2	3.108.980,15	1.169.080,01	1.939.900,14	
Titolo 3	2.165.019,87	1.622.451,30	542.568,57	
Titolo 4	15.955.789,97	2.487.635,38	13.468.154,59	10.857.825,75
Titolo 5				
Titolo 6	113.990,78	-	113.990,78	
Titolo 7	18.720.990,52	18.720.990,52		
TOTALE	61.355.530,63	35.741.504,22	25.614.026,41	10.857.825,75

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 2015, 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 2015 e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	24.594.856,88	14.187.098,45	10.407.758,43	1.390.821,24
Titolo 2	10.594.857,28	5.032.932,62	5.561.924,66	21.570.652,96
Titolo 3				
Titolo 4	1.428.529,84	1.314.539,06	113.990,78	
Titolo 5	19.393.820,44	17.116.687,86	2.277.132,58	
TOTALE	56.012.064,44	37.651.257,99	18.360.806,45	22.961.474,20

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


2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato ai 31/12/2015 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 12.103.648,45;

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato);

	Accertamenti reimputati (-)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	10.857.825,75	10.857.825,75		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	10.857.825,75	10.857.825,75	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	1.390.821,24	1.390.821,24		
Titolo 2	10.712.827,21	10.712.827,21		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	12.103.648,45	12.103.648,45	-	-

cl

La reimputazione degli impegni è stata 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.

R^A

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2015 è pari a euro 16.605.354,42;

	Accertamenti / impegni reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Missione 1	3.919.813,97			
Missione 2	14.535,01			
Missione 3	142.791,85			
Missione 4	602.657,80			
Missione 5	26.797,71			
Missione 6	102.629,78			
Missione 7	250.384,21			
Missione 8	2.735.340,34			
Missione 9	1.113.963,29			
Missione 10	1.805.044,36			
Missione 11	384,00			
Missione 12	5.881.050,89			
Missione 14	9.961,21			
TOTALE	16.605.354,42	-	-	-

a

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 12.103.648,45 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 [cd. economie di impegno]	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione e all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e conerte	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
(a)	(b)	(x)	C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
18.307.650,59	16.605.354,42	1.702.296,17	-	12.103.648,45			12.103.648,45

Il FPV finale spesa 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016;

FPV 2015 SPESA CORRENTE	1.390.821,24
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	10.712.827,21
TOTALE	12.103.648,45

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 ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	515.285,66
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	523.841,99
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.856,00
Altro	316.837,59
Totale FPV 2015 spesa corrente	1.390.821,24

6 ed

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2014 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:



COMUNE DI ISCHIA

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

	2012	2013	2014	2015	2016
--	------	------	------	------	------

TITOLO I

Residui anno precedente	20.662.332,72	21.151.011,48	25.788.282,95	29.512.659,02	34.274.004,74
Maggiori/Minori residui	3.259.841,42-	660.165,92-	815.416,54	1.202.479,33-	16.835,71
Residui riscossi	2.530.580,70	1.652.875,38	3.858.683,24	3.585.587,28	3.701.774,27
Residui da riscuotere	14.871.910,60	18.837.970,18	22.745.016,25	24.724.592,41	30.589.066,18

TITOLO II

Residui anno precedente	8.227.508,09	8.745.038,29	10.620.001,16	5.320.033,97	4.080.244,46
Maggiori/Minori residui	142,99-	54.912,12-	3.962.362,22-	2.411.005,21-	10.735,57
Residui riscossi	3.036.390,78	1.960.435,61	2.351.714,88	768.684,44	185.904,15
Residui da riscuotere	5.190.974,32	6.729.690,56	4.305.924,06	2.140.344,32	3.905.075,88

TITOLO III

Residui anno precedente	5.823.002,54	5.438.635,41	5.269.174,59	5.449.925,45	5.352.156,41
Maggiori/Minori residui	30.556,44	46.130,92-	40.412,81	193.031,37-	36.859,36
Residui riscossi	1.061.004,67	386.475,28	514.298,31	447.306,24	100.376,46
Residui da riscuotere	4.792.554,31	5.006.029,21	4.795.289,09	4.809.587,84	5.288.639,31

TITOLO IV

Residui anno precedente	30.751.603,27	33.235.846,26	32.200.504,80	5.585.796,40	16.621.477,22
Maggiori/Minori residui	66.116,11-	228.311,11-	29.796.893,34-	251.592,98-	
Residui riscossi	3.475.329,49	2.464.456,83	2.173.177,13	2.180.880,79	23.769,42
Residui da riscuotere	27.210.157,67	30.543.078,32	230.434,33	3.153.322,63	16.597.707,80

TITOLO V

Residui anno precedente	3.668.384,86	2.911.213,32			
Maggiori/Minori residui					
Residui riscossi	785.078,76	875.937,96			
Residui da riscuotere	2.883.306,10	2.035.275,36			

TITOLO VI

Residui anno precedente	8.446.851,52	7.404.004,65	2.038.273,23	1.397.730,06	777.899,22
Maggiori/Minori residui	1.252.169,43-		1.516.232,78-	681.199,69-	
Residui riscossi	32.123,39	28.300,00	278.586,17	52.621,93	
Residui da riscuotere	7.162.558,70	7.375.704,65	243.454,28	663.908,44	777.899,22

TITOLO IX

Residui anno precedente			7.404.064,85	6.831.948,41	247.341,22
Maggiori/Minori residui			565.616,44-	5.392.155,17-	
Residui riscossi			28.300,00	1.214.587,02	21.800,00
Residui da riscuotere			6.810.148,41	225.206,22	225.541,22

a

COMUNE DI ISCHIA**GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI****TOTALE COMPLESSIVO**

Residui anno precedente	77.579.683,00	78.885.749,41	83.320.301,58	54.098.093,31	61.353.123,27
Maggiori/Minori residui	4.547.713,51-	989.520,07-	34.985.275,43-	10.131.463,75-	64.430,64
Residui riscossi	10.920.507,79	7.368.481,06	9.204.759,73	8.249.667,70	4.033.624,30
Residui da riscuotere	62.111.461,70	70.527.748,28	39.130.266,42	35.716.961,86	57.383.929,61



GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

	2012	2013	2014	2015	2016
--	------	------	------	------	------

TITOLO I

Residui anno precedente	24.056.037,73	27.388.299,36	25.832.856,90	8.529.437,67	14.165.856,51
Maggiori/Minori residui	65.351,16-	489.862,11-	24.633.484,55-	541.644,60-	
Residui pagati	5.795.954,31	10.986.976,80	8.048.319,23	4.229.694,99	4.217.671,52
Residui da pagare	18.194.732,26	15.911.460,45	3.151.053,12	3.758.098,08	9.948.184,99

TITOLO II

Residui anno precedente	38.379.667,81	37.399.377,78	34.624.917,46	2.897.352,14	6.482.213,37
Maggiori/Minori residui	61.098,62-	208.118,70-	30.870.139,09-	1.334.900,13-	
Residui pagati	3.874.315,29	4.369.020,67	1.710.558,50	642.163,30	865.005,91
Residui da pagare	34.444.253,90	32.822.238,41	2.044.219,87	920.288,71	5.617.207,46

TITOLO III

Residui anno precedente	2.487.110,74	2.050.543,27			
Maggiori/Minori residui	2.376.642,63-	1.714.805,43-			
Residui pagati		207.033,44			
Residui da pagare	110.468,11	128.704,40			

TITOLO IV

Residui anno precedente	11.145.879,29	9.618.495,82	7.628.821,74	10.196.899,97	10.034.579,78
Maggiori/Minori residui	1.244.147,61-	492,18-	128.704,40-	25.764,86-	
Residui pagati	416.991,36	132.993,97	80.080,83	250.546,11	84.564,00
Residui da pagare	9.484.740,32	9.485.009,67	7.420.036,51	9.920.589,00	9.950.015,78

TITOLO V

Residui anno precedente			1.714.805,43	672.829,92	2.277.132,58
Maggiori/Minori residui				672.829,92-	
Residui pagati			1.714.805,43		
Residui da pagare					2.277.132,58

TITOLO VII

Residui anno precedente			9.616.614,35	6.845.789,25	181.674,52
Maggiori/Minori residui			2.777.871,36-	5.468.740,20-	
Residui pagati			129.781,77	1.325.514,47	124.217,74
Residui da pagare			6.708.961,22	51.534,58	57.456,78

TOTALE COMPLESSIVO

Residui anno precedente	76.068.695,57	76.456.716,23	79.418.015,88	29.142.308,95	33.141.456,76
Maggiori/Minori residui	3.747.240,02-	2.413.278,42-	48.410.199,40-	8.043.879,71-	
Residui pagati	10.087.260,96	15.696.024,88	11.683.545,76	6.447.918,87	5.291.459,17
Residui da pagare	62.234.194,59	58.347.412,93	19.324.270,72	14.650.510,37	27.849.997,59

d

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;

d

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

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;



6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

el

COMUNE DI ISCHIA

Analisi "anzianità" dei residui al 01/01 - Esercizio 2016

ATTIVI	Esercizi preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo I	6.400.330,13	5.056.858,41	4.245.473,62	4.585.409,35	4.436.520,90	9.549.412,33	34.274.004,74
Titolo II	162.817,70	265.817,63	385.281,70	528.885,12	797.542,17	1.939.900,14	4.080.244,46
Titolo III	3.154.566,40	460.061,86	259.065,56	459.446,28	476.447,74	542.568,57	5.352.156,41
Titolo IV	12.437,33				3.140.885,30	13.468.154,59	16.621.477,22
Titolo VI	148.553,75				515.354,69	113.990,78	777.899,22
Titolo IX	225.206,22					22.135,00	247.341,22
TOTALE	10.103.911,53	5.782.737,90	4.889.820,88	5.573.740,75	9.366.750,80	25.636.161,41	61.353.123,27

TOTALE	61.353.123,27
---------------	----------------------

PASSIVI	Esercizi preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo I	663.697,64	715.409,58	663.921,98	559.245,51	1.155.823,37	10.407.758,43	14.165.856,51
Titolo II	793.945,38	129,10	21,05	1.472,95	124.720,23	5.561.924,66	6.482.213,37
Titolo IV				7.256.591,56	2.663.997,44	113.990,78	10.034.579,78
Titolo V						2.277.132,58	2.277.132,58
Titolo VII	38.717,21	4.618,60	1.290,00	1.600,00	5.308,77	130.139,94	181.674,52
TOTALE	1.496.360,23	720.157,28	665.233,03	7.818.910,02	3.949.849,81	18.490.946,39	33.141.456,76

TOTALE	33.141.456,76
---------------	----------------------

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

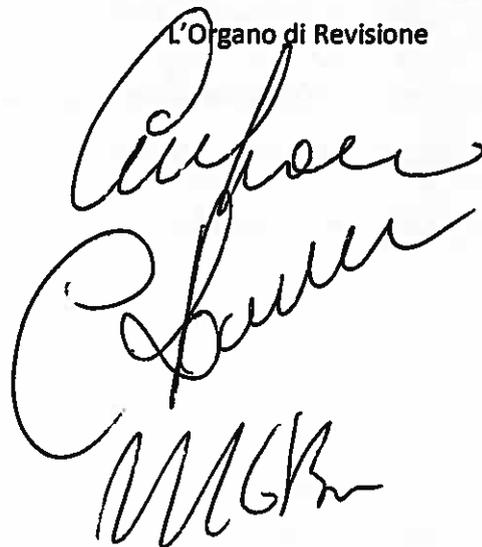
Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione; (oppure per le seguenti eliminazione di residui attivi la motivazione è insufficiente);

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ischia li, 20/04/2016

L'Organo di Revisione

The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most prominent and appears to be 'C. P. P.'. The middle signature is less legible but seems to be 'C. P. P.'. The bottom signature is 'MGR'.