

Comune di CHEREMULE

Provincia di Sassari

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Esercizio finanziario 2015

Parere in ordine al Riaccertamento Straordinario dei Residui alla data del 1° gennaio 2015, in applicazione dell'articolo 3, comma 7, del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

Ricevuto in data 15.07.2015 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al Riaccertamento Straordinario dei residui al 1° gennaio 2015, con allegati i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione del:

- ✓ Fondo Pluriennale Vincolato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui
- ✓ Risultato di Amministrazione al 1/1/2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;

PREMESSO che:

- con il D.Lgs. n.118/2011, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42 e recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile delle autonomie territoriali;
- ai sensi dell'articolo 80, comma 1, del predetto decreto n.118/2011, le nuove disposizioni trovano applicazione con la predisposizione del bilancio di previsione dell'esercizio 2015, ove non diversamente disposto;

RICHIAMATO in particolare l'articolo 3, comma 7, del D.Lgs. n.118/2011, il quale testualmente recita:

7. Al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n.1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui, consistente:

- a) **nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015.** Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/2. Per ciascun residuo passivo eliminato in quanto non correlato ad obbligazioni giuridicamente perfezionato, è indicato la natura della fonte di copertura;
- b) **nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato** da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera a), se positiva, e **nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015** a seguito del riaccertamento dei residui di cui alla lettera a);
- c) **nella variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015-2017 autorizzatorio e del bilancio di previsione finanziario 2015/2017 predisposto con funzione conoscitiva,** in considerazione della cancellazione dei residui di cui alla lettera a). In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- d) **nella reimputazione delle entrate e delle spese cancellate in attuazione della lettera a),** a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. La copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato, salvi i casi di disavanzo tecnico di cui al comma 13;
- e) **nell'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, rideterminato in attuazione di quanto previsto dalla lettera b), al fondo crediti di dubbia esigibilità.** L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo (disavanzo di amministrazione).

TENUTO CONTO delle indicazioni contenute della Deliberazione delle Sezione Autonomie n.4 del 24/02/2015 “Linee di indirizzo per il passaggio alla nuova contabilità delle regioni e degli enti locali (d.lgs.118/2011, integrato e corretto del d.lgs. 125/2014)” con particolare riferimento al punto 6, nonché delle indicazioni fornite da ARCONET con i documenti pubblicati nella sezione “Il riaccertamento straordinario dei residui”;

VISTO il D.M. Economia e Finanze del 2 aprile 2015 recante *Criteri e modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e dal primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011;*

ESAMINATA la seguente documentazione messa a disposizione dell'Ente ai fini del presente parere:

- 1) Progetto di Rendiconto di Gestione esercizio 2014 approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.16 del 30.04.2015, completo degli allegati di legge, progetto sul quale il sottoscritto revisore con relazione del 27.06.2015 ha reso parere favorevole alla sua approvazione;

2) Proposta/Schema di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto “*Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 ex art. 3, comma 7, d.lgs. n.118/2011. Approvazione correlata variazione di bilancio*”, correlata del parere Favorevole di regolarità Tecnica e Contabile di cui all’articolo 49, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000;

3) Allegati 5.1 e 5.2 di cui all’allegato 4/2, *Principio contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria*, al D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.;

4) Partitario Entrate/Spese del Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2015;

5) Prospetto di variazione al bilancio conseguente alle operazioni di Revisione Straordinaria dei residui oggetto del presente parere.

6) La documentazione relativa alla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità (FCDE) alla data del 1° gennaio 2015;

VERIFICATO che le operazioni di Riaccertamento Straordinario dei residui sono state condotte, alla data del 1° gennaio 2015, nel rispetto dei principi enunciati nella normativa e nei principi contabili prima richiamati;

VERIFICATO che la predetta operazione di Riaccertamento Str. può essere complessivamente ricondotta alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell’adempimento in esame:

Fonte dati	Operazione		Cassa	RR.AA.	RR.PP.	Ris. Amm.ne	F.P.V. E	F.P.V. S	
da Rendiconto al 31/12/2014		<i>progressivo 1</i>	651.964,18	2.320.078,23	2.178.868,35	793.174,06	0,00	0,00	
da Riaccertamento Straordinario Residui al 01/01/2015	Ri-determinazione Risultato Amm.ne	min. RR.AA. Stralciati		80.636,97					
		min. RR.PP. Stralciati			749.726,59				
		<i>progressivo 2</i>	651.964,18	2.239.441,26	1.429.141,76	1.462.263,68	0,00	0,00	
	Determinazione F.P.V.	min. RR.AA. Re-imputati			0,00			957.958,92	0,00
		min. RR.PP. Re-imputati				957.958,92			
		<i>progressivo 3</i>	651.964,18	2.239.441,26	471.182,84	1.462.263,68	957.958,92	0,00	
	Re-imputazioni Accertamenti/Impegni					<i>"di cui impegnato":</i>	<i>F.P.V. E</i>	<i>"di cui F.P.V. S":</i>	
		anno 2015			0,00	705.008,96	957.958,92	252.949,96	
		anno 2016			0,00	252.949,96	252.949,96	0,00	
		anno 2017			0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>totali</i>			0,00	957.958,92				

Il **Risultato di Amministrazione** rideterminato alla data del 1° gennaio 2015, in sede di Riaccertamento Straordinario dei residui, risulta essere così scomposto:

Fondi Accantonati			euro	133.626,35
	<i>di cui FCDE</i>		euro	119.052,66
Fondi Vincolati			euro	663.318,05
Fondi Destinati			euro	452.187,08
Fondi Liberi			euro	213.132,20
	totale		euro	1.462.263,68

Il **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)** determinato alla data del 01.01.2015 in complessivi euro 957.957,92 di cui euro 57.741,82 di Parte Corrente ed euro 900.217,10 di Parte capitale, risulta essere così composto ed articolato per Titolo, Missione e Programma, pari a complessivi Programmi movimentati, ciascuno individuato da un codice univoco formato da cinque numeri (nella forma di MMPPTT), come di seguito riportato:

N	Codice FPV	RR.AA re-imp. €	RR.PP re-imp. €	F.P.V. Eal 01/01/2015 €	di cui FPV E 2015 impegnato nel 2015	di cui FPV E 2015 rinviato al 2016 e succ
1	010201	0,00	10.581,80	10.581,80	10.581,80	0,00
2	010401	0,00	1.403,00	1.403,00	1.403,00	0,00
3	010501	0,00	622,20	622,20	622,20	0,00
4	010601	0,00	1.780,82	1.780,82	1.780,82	0,00
5	011001	0,00	3.530,00	3.530,00	3.530,00	0,00
6	050201	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00
7	090401	0,00	3.146,70	3.146,70	3.146,70	0,00
8	120401	0,00	36.177,30	36.177,30	36.177,30	0,00
9	010802	0,00	12.597,56	12.597,56	12.597,56	0,00
10	080102	0,00	51.122,95	51.122,95	15.920,58	35.202,37
11	090202	0,00	266.838,05	266.838,05	244.221,03	22.617,02
12	090302	0,00	779,38	779,38	779,38	0,00
13	090402	0,00	1.533,37	1.533,37	1.533,37	0,00
14	090502	0,00	84.044,63	84.044,63	84.044,63	0,00
15	100502	0,00	464.646,20	464.646,20	269.515,63	195.130,57
16	140202	0,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00	0,00
17	150102	0,00	7.354,96	7.354,96	7.354,96	0,00
	totali	0,00	957.958,92	957.958,92	705.008,96	252.949,96

di cui:

-FPV parte Corrente **57.741,82**
 -FPV parte Capitale **900.217,10**

DATO ATTO che il **Fondo Crediti di Dubbia esigibilità (FCDE)** alla data del 1° gennaio 2015, è stato determinato nel rispetto dei principi enunciati nella normativa e nei principi contabili prima richiamati, optando per il criterio della media semplice tra totale incassato e totale accertato, come esposto nella tabella di sintesi di seguito riportata:

Parte	CapitoloEntrata	Anno	Importo residui	descrizione capitolo	tipologia rischio
corrente	1002-1	2010	€ 7.605,84	acc.ti ICI 2005/2009	rischio evasione
corrente	1025	2010	€ 2.579,50	tarsu 2010	rischio evasione
corrente	1025	2011	€ 877,47	tarsu 2011	rischio evasione
corrente	1025	2012	€ 11.966,87	tarsu 2012	rischio evasione
corrente	1026	2013	€ 41.282,00	tares 2013 - tarsu	rischio evasione
corrente	3032	2010	€ 10.250,00	ruolo acqua	rischio evasione
corrente	3032	2011	€ 10.250,00	ruolo acqua	rischio evasione
corrente	3032	2012	€ 21.476,76	ruolo acqua	rischio evasione
corrente	3032	2013	€ 21.476,76	ruolo acqua	rischio evasione
corrente	3032	2014	€ 11.932,26	ruolo acqua	rischio evasione
			€ 139.697,46		

Anno	Accertamenti al 1° gennaio	Incassi	Metodo prescelto	
2010	€ 83.854,47	€ -	Media semplice Incassi/Accertamenti	14,78%
2011	€ 129.708,94	€ -	Complemento a 100 Media semplice	85,22%
2012	€ 188.880,57	€ 22.764,71	Residui valutati con dubbia esigibilità	€ 139.697,46
2013	€ 228.966,62	€ 33.466,18	TOTALE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' da riaccertamento straordinario	€ 119.052,66
2014	€ 207.432,70	€ 67.735,24		
Totali	€ 838.843,30	€ 123.966,13		

DATO ATTO che alle operazioni di Riaccertamento in esame farà seguito, all'atto della sua approvazione, la variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015/2017 autorizzatorio e del Bilancio di Previsione Finanziario 2015/2017 da predisporre con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione e correlata reimputazione dei residui di cui alla lettera a), comma 7, del soprarichiamato articolo 3. In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 saranno adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il sottoscritto Revisore Unico, ai fini e per gli effetti di cui all'articolo 3, comma 7, del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

Approva

le operazioni di Riaccertamento Straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015 condotta dagli uffici ed oggetto di deliberazione da parte della Giunta comunale, contestualmente all'approvazione del Rendiconto di Gestione relativo all'esercizio finanziario 2014 da parte del Consiglio comunale;

Esprime

parere Favorevole in ordine all'approvazione della proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale ed avente ad oggetto “*Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 ex art. 3, comma 7, d.lgs. n.118/2011. Approvazione Riaccertamento e correlata variazione di bilancio*”, deliberazione completa degli allegati di legge.

Sassari, 16 luglio 2015

Il Revisore Unico
Dott. Pietro Nurra

