



Comune di Porto Torres Provincia di Sassari

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

In data 26 aprile 2018, in Porto Torres, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominato dal Consiglio Comunale nella seduta del 18.12.2015 e del 25.02.2016, costituito nelle persone di:

- Dr.ssa Paola Contini - Presidente
- Dr. Mirko Coghene - Componente
- Dr. Francesco Masala - Componente.

Il Collegio procede all'esame della proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 30.03.2018 avente ad oggetto: "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011*" sottoposta all'esame del Collegio per il rilascio del parere di cui al principio contabile n. 4/2 paragrafo 9.1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

PREMESSO

- che l'art. 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 prevede che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2, ed in particolare il punto 9.1 inerente il riaccertamento ordinario dei residui;
- che i responsabili dei servizi hanno trasmesso l'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati al Dirigente dell'Area organizzazione, programmazione, bilancio, patrimonio, tributi e politiche del personale Dr. Franco Satta, dallo stesso approvati con determinazione dirigenziale n. 573 del 29.03.2018;

ESAMINATA

- la proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2017, con la quale viene disposta la variazione in esercizio provvisorio al bilancio 2017/2019, annualità 2018, ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;
- l'operazione di accertamento dei residui dalla quale risultano i seguenti residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31.12.2017:

| | |
|--|---------------|
| Residui attivi cancellati definitivamente | 2.880.275,06 |
| Residui passivi cancellati definitivamente | 2.644.579,16 |
| Residui attivi reimputati | 3.293.595,57 |
| Residui passivi reimputati | 5.462.889,45 |
| Residui attivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione residui | 10.274.094,43 |
| Residui attivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione competenza | 8.441.895,04 |
| Residui passivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione residui | 772.426,71 |
| Residui passivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione competenza | 4.229.113,63 |

VERIFICATO

a campione, applicando il criterio della significatività finanziaria, che:

- i residui attivi cancellati definitivamente di euro 2.880.275,06, di cui al rigo 1, si riferiscono per euro 1.345.290,18 ad entrate per conto terzi e partite di giro di competenza, iscritte nel Titolo 9, controbilanciate per pari importo da spese per conto terzi e partite di giro iscritte nel Titolo 7, e pertanto ininfluenti ai fini del pareggio del bilancio, e per euro 952.236,70 dai ruoli TARSU anni 2008/2011 coperti da accantonamenti al F.C.D.E;
- i residui passivi cancellati, di cui al rigo 2, di euro 2.644.579,16, oltre alla spese per conto terzi e partite di giro iscritte nel Titolo 7 per euro 1.345.290,18 sopra richiamate, si riferiscono per euro 1.037.656,96 a spese correnti di competenza 2017 non impegnate in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- la differenza tra i residui passivi e attivi reimputati, di cui ai rigi 4 e 3, pari ad euro 2.169.293,88, di cui euro 731.638,34 di spese correnti ed euro 1.437.655,54 di spese in conto capitale, costituisce l'incremento del fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura degli impegni reimputati;
- i residui attivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione residui, di cui al rigo 5, di euro 10.274.094,43 si riferiscono principalmente a:
 - o euro 4.502.725,62 ai ruoli TARSU/TARI anni 2015/2016;
 - o euro 991.294,90 ruolo IMU anno 2015;
 - o euro 262.263,78 proventi violazioni codice della strada;
 - o euro 2.602.367,54 entrate vincolate a copertura spese in conto capitale;
 - o euro 530.361,24 entrate da definire con contenzioso forniture Abbanoa;
 - o euro 243.663,80 entrate titolo 9 per servizi conto terzi e partite di giro.

Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) sulla base dei residui attivi conservati si rinvia all'esame del rendiconto 2017 in corso di predisposizione.

Per i residui attivi e passivi conservati al 31.12.2017 provenienti dalla gestione competenza è stata verificata a campione la sussistenza dei requisiti previsti dalla normativa.

Tutto ciò premesso, esaminato e verificato, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017.

Si raccomanda all'Ente una più attenta e puntuale gestione dei residui attivi e passivi riferiti ad anni precedenti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr.ssa Paola Contini

Dr. Mirko Coghene

Dr. Francesco Masala