



CITTA' DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

Organo di Revisione dei Conti

Parere dell'Organo di Revisione

Dato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, D. Lgs. 267/2000

in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

Verbale n. 18 del 01.07.2020

Premesso che:

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto in data 25.06.2020 a mezzo pec la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019 con i relativi allegati;

Visto:

- l'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale 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 od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che "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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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 reimputate. 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";

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli dirigenti di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria

- o D.D. 560 del 25/06/2020 – settore Affari Istituzionali;
- o D.D. 562 del 25/06/2020 – settore Servizi Finanziari;
- o D.D. 565 del 25/06/2020 – settore Polizia Municipale;
- o D.D. 564 del 25/06/2020 – settore Idrico, fognario, manutentivo, Beni Patrimoniali e Cimitero;
- o D.D. 561 del 25/06/2020 – settore Assetto del territorio, AA.PP. e Mercato;
- o D.D. 566 del 25/06/2020 – settore Servizi Demografici;
- o D.D. 563 del 25/06/2020 – settore Servizi Sociali;
- o D.D. 567 del 25/06/2020 – settore Ambiente;

- del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica-contabile espresso dal responsabile ad interim della ragioneria dott. Salvatore Petirro.

ANALISI DEI RESIDUI

Si rileva la seguente situazione dopo aver visto il riepilogo generale delle entrate e delle uscite dell'anno 2019 con i relativi residui attivi e passivi conservati ed eliminati.

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario proposto, risultano in totale:

- residui attivi pari a € 204.583.348,05
- residui passivi pari a € 100.493.073,00

- SONO STATI REIMPUTATI AL 2020 IMPEGNI DI SPESA PER COMPLESSIVI € 28.614.227,75;
- SONO STATI REIMPUTATI AL 2020 ACCERTAMENTI DI ENTRATA PER COMPLESSIVI € 16.519.122,36;
- IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE È PARI A € 6.043.661,00, PARTE CAPITALE PARI A € 6.202.074,53

RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono i seguenti:

	2014 e pre	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	33.850.473,06	13.456.629,46	11.806.554,70	13.990.872,99	23.719.075,87	31.303.246,87	128.126.852,91
Titolo 2	127.169,35	1.612.049,69	4.898.344,00	1.547.861,11	644.430,23	1.362.754,84	10.192.609,22
Titolo 3	21.181.195,46	4.592.405,13	3.938.471,87	3.563.498,10	9.349.998,22	7.093.366,21	49.718.934,99
Titolo 4	1.775.933,25	-	25.000,00	1.334.641,84	197.438,58	3.317.899,01	6.650.912,68
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	6.284.378,04	1.712.893,91	617.983,97	17.183,42	25.496,75	1.236.102,12	9.894.038,11
TOTALE	63.219.149,16	21.373.978,19	21.286.364,64	20.464.067,46	33.936.439,65	44.313.369,05	204.583.348,05

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	6.868.514,55	6.870.258,28	5.909.309,85	16.453.191,75	10.546.487,44	33.593.689,73	80.241.451,60
Titolo 2	1.756.547,44	1.204.946,14	973.156,10	5.563.993,82	207.212,90	1.473.518,94	11.179.375,34
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5						968.012,16	968.012,16
Titolo 7	4.521.890,70	1.373.976,13	1.473.135,17	277.861,27	143.303,05	314.068,38	8.104.234,70
TOTALE	13.146.952,69	9.449.180,55	8.365.601,12	22.295.046,84	10.897.003,39	36.349.289,21	100.493.073,80

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni del 2019 che sono stati reimputati nel 2020:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	62.061.141,21	30.757.894,34		31.303.246,87
Titolo 2	3.600.723,38	2.237.968,54		1.362.754,84
Titolo 3	10.578.600,99	3.485.234,78		7.093.366,21
Titolo 4	8.513.365,02	5.195.466,01		3.317.899,01
Titolo 5				-
Titolo 6	1.344.492,40	1.344.492,40		-
Titolo 7				-
Titolo 9	9.217.428,88	7.981.326,76		1.236.102,12
TOTALE	95.315.751,88	51.002.382,83	-	44.313.369,05

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	70.532.658,22	36.968.968,49	-	33.563.689,73
Titolo 2	3.270.019,87	1.796.500,93	-	1.473.518,94
Titolo 4	1.424.206,05	1.424.206,05		-
Titolo 5	1.344.492,40	376.480,24		968.012,16
Titolo 7	9.217.428,88	8.903.360,50		314.068,38
TOTALE	85.788.805,42	49.469.516,21	-	36.319.289,21

Il Comune evidenzia una capacità di riscossione complessiva del 53,51% che scende al 49,56% se si osservano le entrate tributarie. Il dato è basso se confrontato con quello nazionale, ma anche con quello regionale. La capacità di riscossione media a livello nazionale è pari al 77,6%, mentre in Campania si attesta al 69,8%. Le difficoltà ad incassare si trasferiscono anche sulle percentuali di pagamento della spesa impegnata che è del 57,66%. Questa situazione espone l'Ente ad azioni esecutive da parte dei creditori. Pertanto si ritiene indispensabile adottare delle strategie finalizzate a migliorare le performance di incasso dei tributi locali e delle entrate in generale.

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2	3.351.343,33	3.351.343,33		
Titolo 3				
Titolo 4	13.167.779,03	13.167.779,03		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	16.519.122,36	16.519.122,36	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	9.517.808,02	9.517.808,02		
Titolo 2	19.096.419,73	19.096.419,73		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	28.614.227,75	28.614.227,75	-	-

Sono stati cancellati residui per complessivi 36.799.106,25 euro riducendo il totale dei residui attivi da 218,8 milioni di euro a 160,2 milioni di euro. L'importo più significativo dei residui cancellati è relativo agli introiti da violazioni al codice della strada per € 22.318.929,92 stralciati con determina n.565 del 25/06/2020 perché "in assenza di obbligazioni, ovvero di dubbia esigibilità, la maggior parte dei quali costituito da introiti da contravvenzioni, i quali, considerato il trend degli ultimi dieci anni, viene introitato nella misura del 30% delle somme iscritte a ruolo" come motivato dal dirigente del settore Polizia Municipale dott.ssa Maria Rosaria Petrillo. Sono inoltre eliminati residui attivi iscritti per recupero evasione ICI annualità 200/2011 – Equitalia SpA per € 583.047,00, e TA.RI 2014 per € 501.173,00 giudicati inesigibili con determina n. 562 del 25/06/2020 del dirigente settore Servizi Finanziari dott. Petirro.

I residui passivi sono passati da 106,5 milioni di euro al primo gennaio 2019 a 64,1 milioni di euro al 31 dicembre 2019. La percentuale di pagamento dei residui è del 27,09% che sale al 30,89% per i residui di spesa corrente, mentre si attesta al 20,57% per i residui passivi relativi alla spesa in conto capitale. A determinare la misura della riduzione dei residui ha contribuito oltre al pagamento degli stessi anche la cancellazione di residui passivi per 13.509.223,53 euro.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra riportato **Esprime parere favorevole** alla proposta di delibera sul riaccertamento ordinario dei residui. Invita l'Ente a prendere gli opportuni provvedimenti per migliorare la percentuale di incasso dei tributi e delle entrate in generale.

Raccomandazione

Per quanto concerne la documentazione da trasmettere a questo Organo per i Pareri, si raccomanda di:
a) elencare in allegato alla proposta di delibera di giunta e/o di consiglio tutti i documenti richiamati;
b) trasmettere via pec, unitamente alla proposta di delibera di giunta e/o di consiglio, tutti i documenti allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Vincenzo De Simone

dott. Luigi Sorrentino

dott. Michele Palmieri