

Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

Verbale N. 60 del 21/06/2022

OGGETTO: Accesso presso gli Uffici del Comune per verifica riaccertamento dei residui.

L'anno 2022 il giorno 21 del mese di giugno alle ore 14:30, il Revisore dei Conti Dott. Gianmarco Trudu, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, si è recato presso la sede de Comune di Villasimius per procedere alle verifiche di propria competenza. Alla presenza del responsabile del Servizio Finanziario Dott. Porrà, ha proseguito nell'attività di verifica inerente l'attività di riaccertamento dei residui dell'esercizio 2021 di cui alla proposta di Delibera di Giunta Comunale N. 91 del 19/05/2022 e relativi allegati.

In apertura di seduta il Revisore ha chiesto ed acquisito le Determinazione dei Singoli responsabili di settore, con le quali è stata licenziata l'attività di riaccertamento dei residui operata dai singoli settori e più precisamente:

| Settore | N. Determina RG | Data Determina |
|---|--------------------|----------------|
| Servizio Affari Generali e Sociali | 440 | 19/04/2022 |
| Servizio Affari Istituzionali e Personale | 453 | 20/04/2022 |
| Servizio Area Marina Protetta | 216 | 03/03/2022 |
| Servizio Finanziario | 495 | 13/05/2022 |
| Servizio Pianificazione e Gestione del Territorio | 378 | 25/03/2022 |
| Servizio di Polizia Locale | 375 | 25/03/2022 |
| Servizio Tutela del Territorio | 292 | 10/03/2022 |

L'esame a campione delle determinazioni assunte dai responsabili dei servizi e rispettivi allegati, ha permesso di

- Prendere atto, delle ragioni sottostanti la cancellazione dei residui attivi di maggiore rilevanza, mediante riscontro, extracontabile, con gli atti presupposti e

le ragioni del loro riallineamento. A tal fine, è stato esaminato il seguente campione di accertamenti:

| Operaz. | Data | Co/Re | Causale operazione | Importo |
|---------|------------|-------|---|-------------|
| Acc 47 | 11/05/2020 | 2020 | IMU 2020 | - 58.032,77 |
| Acc 81 | 04/06/2014 | 2014 | APPROVAZIONE RUOLO TARI 2014 PRINCIPALE | - 23.250,02 |
| Acc 144 | 05/11/2020 | 2020 | APPROVAZIONE ELENCO NOMINATIVO DEI CONTRIBUENTI ISCRITTO A RUOLO TARI PER L'ANNO 2020 | - 42.438,85 |
| Acc 261 | 31/12/2018 | 2018 | VIOLAZIONI TARSU 2012 – TARES 2013 EMESSI ANNO 2018 | - 41.487,38 |
| Acc 66 | 03/05/2018 | 2018 | TASSA PER SERVIZI INDIVISIBILI – TASI ANNO 2018 | - 28.386,59 |

- Del permanere, tra i residui attivi, di posizioni creditorie meritevoli di solleciti al fine di interrompere i termini di decadenza prescizionali, come da campione esaminato e sotto riportato:

| Cap. | N. Acc. | Data Acc. | Descrizione | Importo |
|------|---------|------------|--|----------|
| 5302 | 269 | 31/12/2018 | Ritenute erariali lavoro autonomo | 1.058,90 |
| 5303 | 282 | 31/12/2019 | Iva split payment versamento IVA Fattura Banco di Sardegna | 2.216,40 |
| 560 | 196 | 22/12/2017 | Registrazione contratto 28/06/2017 Cosir | 245,00 |
| 5301 | 268 | 31/12/2018 | Ritenute erariali lavoro dipendente | 219,50 |

- Il permanere dell' incertezza circa la corretta applicazione del concetto di "esigibilità" dell'impegno di spesa, con la conseguente contabilizzando tra i residui passivi di impegni, la cui esigibilità, si manifesta negli esercizi successivi. Appare a tal fine doveroso richiamare l'impegno assunto dall'amministrazione comunale, per la programmazione dell'attività formativa del personale, rimasto però inattuato.
- La contabilizzazione tra i residui di spese future per le quali, i principi contabili, prescrivono l'istituzione del vincolo, tramite accantonamento, del risultato di amministrazione come dal seguente campione esaminato:

| Cap. | N. Imp. | Data Acc. | Descrizione | Importo |
|------|---------|------------|---------------------------------------|----------|
| 6100 | 107 | 02/02/2021 | Indennità funzione sindaco – TFM 2011 | 2.147,43 |
| 6204 | 108 | 02/02/2021 | Indennità funzione sindaco – TFM 2011 | 182,75 |

- La presenza di residui attivi di dubbia esigibilità o per i quali, la documentazione a supporto dell'esistenza del credito contabilizzato, non appare pienamente esaustiva, come il seguente campione di residui analizzati:

| Cap. | N. Imp. | Data Acc. | Descrizione | Importo |
|------|---------|-----------|-------------|---------|
|------|---------|-----------|-------------|---------|

| | | | | |
|------|-----|------------|---|------------|
| 3703 | 351 | 29/12/2006 | Marina Villasimius - CANONI INTEGRATIVI SERV.PORTO | 23.429,09 |
| 3703 | 351 | 11/07/2007 | Marina Villasimius - CANONI LOCAZIONE LOCALI PORTO ANNO 2007 | 53.580,67 |
| 3703 | 92 | 08/07/2011 | Marina Villasimius - CANONI UTILIZZO SERVIZI PORTUALI | 138.866,72 |
| 3703 | 183 | 28/12/2012 | Marina Villasimius - QUANTIFICAZIONE CANONI DEMANIALI E PATRIMONIALI LOCALI PORTO ANNO 2008 | 77.278,69 |
| 3703 | 184 | 28/12/2012 | Marina Villasimius - DEFINIZIONE QUANTIFICAZIONE CANONI PATRIMONIALI E DEMANIALI LOCALI PORTO ANNO 2009 | 118.262,74 |
| 3703 | 185 | 28/12/2012 | Marina Villasimius - DEFINIZIONE QUANTIFICAZIONE CANONI DEMANIALI E PATRIMONIALI LOCALI PORTO ANNO 2010 | 146.709,24 |
| 3703 | 182 | 28/12/2012 | Marina Villasimius - CANONI ANNO 2012 | 154.899,14 |
| 3703 | 185 | 31/12/2013 | Marina Villasimius - CANONI INTEGRATIVI UTILIZZO SERVIZI PORTUALI | 50.000,00 |
| 3809 | 203 | 26/11/2018 | Marina Villasimius - QUOTA UTILE D'ESERCIZIO 2017 (35%) COME DA BILANCIO AL 31.12.2017 | 22.731,66 |

In relazione ai suddetti residui, cautela impone che gli stessi, in sede di rendiconto, vengano interamente svalutati mediante accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità.

Per quanto sopra, si invita l'ufficio a valutare la possibilità di formulare una nuova proposta di delibera di riaccertamento al fine di rivedere la contabilizzazione delle poste contabili sopra rilevate.

La seduta è stata quindi levata alle ore 17:30 del ché, il presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott. Gianmarco Trudu

