



Collegio dei Revisori dei Conti

* * * * *

VERBALE N. 15 del 22/05/2019

**Parere in merito alla proposta di delibera del Presidente avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredati allegati

ALLEGATO A - ELENCO DEI CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

ALLEGATO B - ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI

ALLEGATO-C - ELENCO MAGGIORI CREDITI E NUOVI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONSIDERATI

ALLEGATO-D - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

ALLEGATO-E - ELENCO DEI DEBITI RICONOSCIUTI INSUSSISTENTI

ALLEGATO-F - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI E REIMPUTATI

ALLEGATO G - ELENCO REIMPUTAZIONI CONTESTUALI ENTRATA E SPESA SENZA COSTITUZIONE DEL FPV

ALLEGATO H - PROSPETTO VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DISTINTE PER MISSIONI E PROGRAMMI DA TRASMETTERE AL TESORIERE

ALLEGATO I - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita ed inviata dall'Ente,

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 72.308.645,73

- residui passivi pari a € 61.739.028,63

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	13.023,75	788.929,97	3.282.436,08	2.970.203,00	17.134.812,44	12.098.951,48	36.268.356,72
Titolo 2	1.830.696,93	878.223,13	926.845,26	5.202.917,22	12.808.057,52	2.534.679,77	24.281.419,83
Titolo 3	1.175.226,66	672.454,25	326.414,41	237.872,57	1.129.081,28	997.596,66	4.538.645,85
Titolo 4	721.488,89	384.018,16	1.233.824,08	5.311,16	267.435,16	1.443.241,73	4.055.317,18
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	1.263.204,94	-	-	-	-	-	1.263.204,94
Titolo 7	-	-	-	-	-	946.786,55	946.786,55
Titolo 9	278.868,16	7.300,42	313.862,37	294.433,19	60.430,52	-	954.814,66
TOTALE	5.282.507,35	2.710.925,93	6.083.402,20	8.710.737,14	31.499.816,92	18.021.256,19	72.308.645,73

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	1.898.305,22	1.379.387,36	1.234.311,42	16.013.157,26	16.990.009,09	11.938.097,47	49.453.267,82
Titolo 2	254.470,96	5.000,00	984.751,11	978.394,56	219.614,65	1.648.137,37	4.090.358,65
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	58.492,73	58.492,73
Titolo 5	-	-	-	-	-	43.246,05	43.246,05
Titolo 7	5.762.803,11	511.267,77	862.392,90	316.035,33	275.512,35	365.641,92	8.093.653,38
TOTALE	7.916.679,29	1.895.655,13	3.081.455,43	17.307.687,15	17.485.136,09	14.053.616,64	61.739.028,63

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	20.338.344,57	8.239.393,09	12.098.951,48	
Titolo 2	2.598.974,37	64.294,60	2.534.679,77	
Titolo 3	1.238.850,18	241.253,52	997.596,66	
Titolo 4	3.059.301,34	1.616.059,61	1.443.241,73	2.924.096,68
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	6.289.128,72	6.289.128,72		
Titolo 9	32.122.717,05	31.175.930,50	946.786,55	
TOTALE	66.647.316,23	47.626.060,04	18.021.256,19	2.924.096,68

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	21.224.151,65	9.286.054,18	11.938.097,47	740.263,48
Titolo 2	2.332.256,09	684.118,72	1.648.137,37	5.729.157,53
Titolo 3				
Titolo 4	1.074.113,12	1.015.620,39	58.492,73	
Titolo 5	6.289.128,72	6.245.882,67	43.246,05	
Titolo 7	32.122.717,10	31.757.075,18	365.641,92	
TOTALE	63.042.366,68	48.988.751,14	14.053.615,54	6.469.421,01

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.924.096,68	2.924.096,68		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.924.096,68	2.924.096,68	-	-

	reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	740.263,48	740.263,48		
Titolo 2	5.729.157,53	5.729.157,53		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.469.421,01	6.469.421,01	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa come da prospetto seguente.

FPV		2019	2020	2021
CORRENTE	740.263,48	740.263,48		
CAPITALE	2.805.060,85	2.805.060,85		
TOTALE	3.545.324,33	3.545.324,33		

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.924.096,68
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.924.096,68	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.924.096,68	-	2.924.096,68

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 3.545.324,33
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione o all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	812.833,45	385.647,45	92.295,00	-	334.891,00	520.837,72	-	-	855.728,72
TOTALE MISSIONE 4	954.046,50	- 498.956,96	45.886,38		1.407.117,08	47.031,64			1.454.148,72
TOTALE MISSIONE 8	55.503,73				55.503,73				55.503,73
TOTALE MISSIONE 46	739.519,11	353.669,95	38.447,54		347.401,62	832.541,54			1.177.943,16
TOTALE	2.561.902,79	240.360,44	176.628,92	-	2.144.913,43	1.400.410,90	-	-	3.545.324,33

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	740.263,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	92.205,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	424.344,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	135.501,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	88.212,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.805.060,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	630.879,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.143.045,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	31.135,48

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei programmi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	24.664.444,42	736.851,59	12.340.763,89	36.268.356,72
Titolo 2	22.836.273,80	1.005.951,90	2.451.097,93	24.281.419,83
Titolo 3	3.724.573,52	319.457,39	1.133.529,72	4.538.645,85
Titolo 4	3.296.956,54	604.881,09	1.363.241,73	4.055.317,18
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	1.519.339,64	256.134,23	- 0,47	1.263.204,94
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.761.519,83	604.716,11	744.897,49	1.901.701,21
TOTALE	57.803.107,75	3.527.992,31	18.033.530,29	72.308.645,73

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	39.861.240,16	2.050.873,95	11.642.901,61	49.453.267,82
Titolo 2	2.997.080,47	471.664,52	1.564.952,70	4.090.368,65
Titolo 3	-	-	58.492,73	58.492,73
Titolo 4	7.341,25	7.341,25	-	-
Titolo 5	-	-	43.246,05	43.246,05
Titolo 7	8.194.767,34	269.748,04	168.634,08	8.093.653,38
TOTALE	51.060.429,22	2.799.627,76	13.478.227,17	61.739.028,63

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Si invita l'Ente a valutare per i residui più vetusti di operare un prudenziale accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE.

l'organo di revisione

Rag. Anna Maria Bernacchia	Presidente
Dott.ssa Michela Oliva	membro effettivo
Dott.ssa Francesca Caproni	membro effettivo

