

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Parere in merito alla proposta di delibera avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario al 31/12/2018 dei residui attivi e passivi per inserimento nel rendiconto di gestione 2018"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10 aprile 2019 la proposta di deliberazione del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario al 31.12.2018 dei residui attivi e passivi per inserimento nel rendiconto di gestione 2018" e allegati

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/atti di riaccertamento assunte/i 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 dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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 € 25.204.402,23
- residui passivi pari a € 49.586.221,20

## 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						6.184.637,90	6.184.637,90
Titolo 2			53.515,38	6.656,31	168.486,01	2.596.038,76	2.824.696,46
Titolo 3			247.645,29	31.919,22	948.381,88	1.879.501,75	3.107.448,14
Titolo 4			286.196,46	3.253.450,42	2.435.714,08	6.551.002,63	12.526.363,59
Titolo 5							0
Titolo 6			481.027,65				481.027,65
Titolo 7							0
Titolo 9	3.540,43			8.248,48	25.027,82	43.411,96	80.228,69
<b>TOTALE</b>	<b>3.540,43</b>	<b>0</b>	<b>1.068.384,78</b>	<b>3.300.274,43</b>	<b>3.577.609,79</b>	<b>17.254.593,00</b>	<b>25.204.402,43</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		4.968,79	434.421,66	624.215,20	7.502.589,73	27.494.694,50	36.060.889,88
Titolo 2	121,27	144.478,44	16.748,37	5.883.495,32	2.682.863,64	2.685.178,32	11.412.885,36
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	976.911,98	49.765,72	94.583,76	130.624,75	149.973,96	710.585,79	2.112.445,96
<b>TOTALE</b>	<b>977.033,25</b>	<b>199.212,95</b>	<b>545.753,79</b>	<b>6.638.335,27</b>	<b>10.335.427,33</b>	<b>30.890.458,61</b>	<b>49.586.221,20</b>

residui sono i seguenti:

**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	45.403.684,78	39.219.046,88	6.184.637,90	-
Titolo 2	5.911.696,72	3.315.657,96	2.596.038,76	-
Titolo 3	5.788.924,55	3.909.422,80	1.879.501,75	-
Titolo 4	10.997.535,84	4.446.533,21	6.551.002,63	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>68.101.841,89</b>	<b>50.890.660,85</b>	<b>17.211.181,04</b>	<b>-</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	51.646.385,23	24.151.690,73	27.494.694,50	3.426.446,44
Titolo 2	29.939.144,76	27.253.966,44	2.685.178,32	7.108.092,01
Titolo 3	-	0	0	0
Titolo 4	2.301.010,16	2.301.010,16	-	0
Titolo 5	-	-	-	0
<b>TOTALE</b>	<b>83.886.540,15</b>	<b>53.706.667,33</b>	<b>30.179.872,82</b>	<b>10.534.538,45</b>

## 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	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	5.129.221,27	5.039.221,27	90.000,00	-
Titolo 2	18.856.096,94	18.856.096,94	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>23.985.318,21</b>	<b>23.895.318,21</b>	<b>90.000,00</b>	-

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

Non si sono rilevate reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e spese

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 23.985.318,21

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio o 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 o 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2018 con imputazione e all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2018 con imputazione e all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 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 o 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	2.979.023,22	1.444.016,17	171.943,01	-	1.363.064,04	1.555.444,73	-	-	2.918.508,77
<b>TOTALE MISSIONE 2- Giustizia</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e Diritto allo studio</b>	5.387.256,89	2.665.927,82	152.951,38	-	2.568.377,69	1.820.961,68	-	-	4.389.339,37

<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e Valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	6408,63	-	3937,50	-	2471,13	1443,30	-	-	3.914,43
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	55.140,31	52.402,00	2.738,31	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	626.455,73	84.745,88	101.709,85	-	440.000,00	-	-	-	440.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 - trasporti e diritto alla mobilità</b>	14.626.654,94	5.434.863,33	344.327,08	-	8.847.464,53	6.836.233,49	-	-	15.683.698,02
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	19.333,90	14.219,95	5.113,95	-	-	97.640,42	-	-	97.640,42
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	722.306,90	419.638,44	122.751,30	-	179.917,16	-	-	-	179.917,16
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	273.198,51	222.714,73	25.998,57	-	24.485,21	222.814,83	-	-	247.300,04
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	73.543,50	73.543,50	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	24.795.322,53	10.413.071,82	931.470,95	-	13.450.779,76	10.534.538,45	-	-	23.985.318,21

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019

ed è così distinto:

<b>FVP 2018</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		5.129.221,27
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	482.500,00	
<i>trasferimenti correnti</i>	230.500,00	
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>	160.566,36	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	3.398.756,98	
<i>altro (prestazioni diverse e manutenzioni)</i>	856.897,93	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>5.129.221,27</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		18.856.096,94
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>23.985.318,21</b>



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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0	26.084.772,37	3.345.558,77	4.862.756,38	5.129.221,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	22.986.043,80	3.120.446,77	2.476.307,48	3.364.340,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0	0	389.732,21	482.500,00
- 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***	0,00	0	0	1.020.931,44	894.291,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	1.691.428,83	18.240,00	152.401,41	34.416,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0	740.383,84	353.673,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	1.407.299,74	206.872,00	83.000,00	

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

	2013*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0	25.044.481,19	18.042.215,54	19.932.566,15	18.856.096,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	2.475.996,16	17.603.522,61	13.723.649,49	15.406.127,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	11.716.690,08	278.137,84	6.117.647,35	3.449.969,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	10.851.794,95	160.555,09	91.269,31	

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

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.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del

risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018

	Residui attivi iniziali	Accertamenti competenza	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.440.747,64	45.403.684,78	40.659.794,52	-	6.184.637,90
Titolo 2	3.666.200,34	5.911.696,72	6.753.200,60	-	2.824.696,46
Titolo 3	2.646.017,76	5.788.924,55	5.275.682,35	51.811,82	3.107.448,14
Titolo 4	10.880.619,02	10.997.535,84	8.819.057,23	532.734,04	12.526.363,59
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	481.577,65	-	550,00	-	481.027,65
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	105.732,28	8.405.933,67	8.431.307,08	130,18	80.228,69
<b>TOTALE</b>	<b>19.220.894,69</b>	<b>76.507.775,56</b>	<b>69.939.591,78</b>	<b>584.676,04</b>	<b>25.204.402,43</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Impegni competenza 2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	45.337.586,94	51.646.385,23	60.020.656,32	902.425,97	36.060.889,88
Titolo 2	12.206.008,54	29.939.144,76	29.986.225,00	746.042,94	11.412.885,36
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	2.301.010,16	2.301.010,16	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.586.781,84	8.405.933,67	7.880.160,35	109,20	2.112.445,96
<b>TOTALE</b>	<b>59.130.377,32</b>	<b>92.292.473,82</b>	<b>100.188.051,83</b>	<b>1.648.578,11</b>	<b>49.586.221,20</b>

### **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.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non doveva procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 non ricorrendone la fattispecie.

### **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.

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Atzeni

Dott. Vittorio Bortolotti

Dott. Massimo Pratelli