



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018

Verbale n. 6

Parere n° 5

L'anno 2019 e questo giorno 6 del mese di marzo, alle ore 17,00 presso lo studio del Presidente del Collegio dott. Roberto Vanni, sito in Grosseto Corso G. Carducci, 26, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Arezzo. Sono presenti il dott. Roberto Vanni (Presidente) ed i membri dott. Saverio Carlesi e rag. Roberto Chiucini, collegati telematicamente.

Ricevuta in data 1/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n° 2019/1529 del 19 febbraio 2019, avente ad oggetto: ***“riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018. approvazione e conseguenti variazioni di bilancio.”***. Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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 dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate 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».

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di Ragioneria, Programmazione e Gestione Finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con il criterio della significatività finanziaria, come da carte di lavoro agli atti dei Revisori.

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	2.817.198,72	1.864.878,16	2.848.389,04	2.496.068,89	4.560.099,06	11.082.468,37	25.669.102,24
Titolo 2	13.925,01	-	277.247,17	-	6.804,61	232.974,82	530.951,61
Titolo 3	4.357.798,80	1.215.744,44	2.922.450,75	4.593.734,27	5.235.277,46	5.443.591,80	23.768.597,52
Titolo 4	82.371,18	98.367,84	189.029,40	415.611,17	385.326,78	1.021.675,69	2.192.382,06
Titolo 5	-	-	494.958,49	-	844.806,86	5.954.216,60	7.293.981,95
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	71.384,50	58.448,44	64.155,25	78.312,34	75.227,08	95.815,45	443.343,06
TOTALE	7.342.678,21	3.237.438,88	6.796.230,10	7.583.726,67	11.107.541,85	23.830.742,73	59.898.358,44

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	498.164,02	58.575,74	382.333,45	354.139,37	714.052,98	11.307.969,59	13.315.235,15
Titolo 2	28.283,36	338.194,10	87.593,43	127.529,56	119.065,81	2.336.826,65	3.037.492,91
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	22.246,74	142.167,19	92.092,61	223.041,59	793.904,60	1.639.199,85	2.912.652,58
TOTALE	548.694,12	538.937,03	562.019,49	704.710,52	1.627.023,39	15.283.996,09	19.265.380,64

RAFFRONTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI FINALI DEGLI ULTIMI TRE ANNI

I residui attivi, dopo il riaccertamento dei residui (negli ultimi tre anni) sono i seguenti:

	2016	2017	2018
Titolo 1	22.740.061,78	22.631.189,64	25.669.102,24
Titolo 2	1.041.897,23	380.473,61	530.951,61
Titolo 3	26.577.675,10	28.235.212,52	23.768.597,52
Titolo 4	2.547.727,87	2.958.884,48	2.192.382,06
Titolo 5	1.527.004,72	1.688.677,71	7.293.981,95
Titolo 6	2.785,83	227.821,86	
Titolo 7			
Titolo 9	384.692,83	444.870,37	443.343,06
TOTALE	54.821.845,36	56.567.130,19	59.898.358,44

I residui passivi, dopo il riaccertamento dei residui (negli ultimi tre anni) sono i seguenti:

	2016	2017	2018
Titolo 1	13.185.887,24	10.560.772,07	13.315.235,15
Titolo 2	3.691.749,65	3.070.922,40	3.037.492,91
Titolo 3		164.970,00	
Titolo 4			
Titolo 5			
Titolo 7	2.240.958,49	2.595.261,66	2.912.652,58
TOTALE	19.118.595,38	16.391.926,13	19.265.380,64

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati	Impegni reimputati
Parte corrente	1.380,13	1.380,13
Parte capitale	2.240.162,42	2.240.162,42
TOTALE	2.241.542,55	2.241.542,55

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 16.965.376,18

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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 2017	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 all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione 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)
12.040.684,02	5.935.030,45	463.860,00	-	5.641.793,57	10.142.377,95	1.181.204,66	-	16.965.376,18

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:

FPV 2018	importo
SPESA CORRENTE	2.640.040,96
SPESA IN CONTO CAPITALE	14.325.335,22
TOTALE FPV 2018	16.965.376,18

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.206.841,29	1.227.467,59	1.014.029,30	2.874.766,65	2.640.040,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	573.387,26	333.863,53	208.622,71	747.709,58	455.539,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.670.991,48	355.390,42	352.213,29	1.624.612,24	1.663.721,89
- 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***	683.606,90	408.636,05	384.809,43	421.120,96	405.344,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		0,00	0,00	0,00	5.796,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		57.714,92	63.265,89	81.323,87	109.638,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	278.855,65	71.862,67	5.117,98	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori;

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11.552.741,25	5.019.890,19	3.504.729,79	9.165.917,37	14.325.335,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.772.335,86	2.063.064,14	1.864.455,40	7.920.815,60	8.793.180,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		2.850.115,57	1.619.142,26	1.225.308,07	5.530.243,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.780.405,39	106.710,48	21.132,13	19.793,70	1.911,36

(*) solo per gli enti sperimentatori;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito in conformità di quanto disposto dai principi contabili; in particolare da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi 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	22.631.189,64	7.008.351,00	- 1.036.204,77	14.586.633,87
Titolo 2	380.473,61	72.299,14	- 10.197,68	297.976,79
Titolo 3	28.235.212,52	3.374.273,70	- 6.535.933,10	18.325.005,72
Titolo 4	2.958.884,48	1.641.021,44	- 147.156,67	1.170.706,37
Titolo 5	1.688.677,71	348.912,36	-	1.339.765,35
Titolo 6	227.821,86	227.821,86	-	-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	444.870,37	80.430,31	- 16.912,45	347.527,61
TOTALE	56.567.130,19	12.753.109,81	- 7.746.404,67	36.067.615,71

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 31.12.17
Titolo 1	10.560.772,07	7.800.966,94	- 752.539,57	2.007.265,56
Titolo 2	3.070.922,40	2.154.368,12	- 215.888,02	700.666,26
Titolo 3	164.970,00	164.970,00	-	-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	2.595.261,66	1.318.255,20	- 3.553,73	1.273.452,73
TOTALE	16.391.926,13	11.438.560,26	- 971.981,32	3.981.384,55

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

Dato atto che:

- a seguito della presente variazione di bilancio, risultano rispettati gli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021 di cui all'art 193 Dlgs 267/00
- la cassa all'1/1/2019 ammonta ad euro 24.718.359,82;
- l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2018;

Preso atto:

- del permanere della coerenza tra il bilancio di previsione e il saldo programmatico del pareggio di bilancio 2018/2020 aggiornato a seguito dalla presente variazione;

Dopodiché,

- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal direttore del servizio finanziario, Dott.ssa Anna Guiducci, ex art. 49, comma 1 del D.Lgs 267/2000;
- Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate

ai sensi e per gli effetti di cui all'art 239 lettera del D.Lgs 267/2000, il Collegio all'unanimità,

ESPRIME

Parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n° 2019/1529 del 19 febbraio 2019, avente ad oggetto: ***“riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018. approvazione e conseguenti variazioni di bilancio.”*** ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

La presente riunione si conclude alle ore 19,30 dopo la redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Roberto VANNI _____

Dott. Saverio CARLESÌ _____

Rag. Roberto CHIUCINI _____