

COMUNE DI FERRARA

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018.....	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018.....	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	8
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	9
CONCLUSIONI.....	9

Comune di Ferrara

Verbale n. 6 del 5/3/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 1/3/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i relativi 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

- 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 € 46.282.233,39
- residui passivi pari a € 24.352.273,38

Il Collegio dei Revisori ha effettuato una verifica dei residui a campione con estrazione fra quelli di importo più significativo e di anzianità più elevata.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Titolo	Esercizio 2013 e Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	1.196.871,65	2.003.612,26	2.386.648,57	3.976.653,65	12.126.624,32	21.690.410,45
Titolo II	0,00	0,00	300,00	53.227,64	449.579,74	4.036.311,71	4.539.419,09
Titolo III	381.249,86	1.718.957,26	1.469.676,75	1.326.373,98	2.067.587,35	5.581.320,66	12.545.165,86
Titolo IV	52.264,22	0,00	46.775,06	65.653,65	533.303,43	3.901.735,87	4.599.732,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	265.042,55	0,00	0,00	265.042,55
Titolo VI	647.825,36	0,00	0,00	0,00	420.000,00	0,00	1.067.825,36
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	30.032,36	19.472,36	25.585,47	31.937,56	489.887,83	977.722,27	1.574.637,85
TOTALE	1.111.371,80	2.935.301,27	3.545.949,54	4.128.883,95	7.937.012,00	26.623.714,83	46.282.233,39

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

Titolo	Esercizio 2013 e Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	4.055,40	0,00	1.223,01	45.852,89	31.980,40	13.880.403,91	13.963.515,61
Titolo II	384.476,67	0,00	219.705,82	37.204,85	163.330,92	6.340.880,97	7.145.599,23
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356,65	356,65
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.535,19	27.535,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	62.190,40	57.160,90	100.026,29	77.326,49	395.261,01	2.523.301,61	3.215.266,70
TOTALE	450.722,47	57.160,90	320.955,12	160.384,23	590.572,33	22.772.478,33	24.352.273,38

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	84.688.981,36	72.562.357,04	12.126.624,32	-
Titolo 2	15.278.765,56	11.242.453,85	4.036.311,71	-
Titolo 3	21.968.621,91	16.387.301,25	5.581.320,66	11.590,00
Titolo 4	14.310.293,00	10.408.557,13	3.901.735,87	11.419.100,85
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	136.246.661,83	110.600.669,27	25.645.992,56	11.430.690,85

	Impegni 2018	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	107.999.439,09	94.199.035,18	13.880.403,91	11.800.556,95
Titolo 2	25.502.782,61	19.161.901,64	6.340.880,97	25.392.308,71
Titolo 3	356,65	-	356,65	-
Titolo 4	8.232.509,72	8.204.974,53	27.535,19	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	141.735.088,07	121.565.911,35	20.249.176,72	37.192.865,66

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	11.590,00	11.590,00	-	-
Titolo 4	11.419.100,85	11.419.100,85	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	11.430.690,85	11.430.690,85	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	11.800.556,95	11.800.556,95	-	-
Titolo 2	25.392.308,71	25.392.308,71	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	37.192.865,66	37.192.865,66	-	-

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

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	11.590,00
Titolo 2	-	Titolo 2	11.419.100,85
Titolo 3	11.590,00	Titolo 3	-
Titolo 4	11.419.100,85	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	11.430.690,85		11.430.690,85

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 33.400.138,41.

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 2018 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)
TOTALE	35.166.209,51	20.791.619,56	1.742.619,76	1.900,00	12.630.070,19	20.770.068,22	-	-	33.400.138,41

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	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessori e premiante</i>	107.450,00
<i>trasferimenti correnti</i>	3.777.558,91
<i>incarichi legali</i>	111.640,88
<i>altri incarichi</i>	59.091,71
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	-
<i>altro</i>	7.857.248,78
TOTALE SPESA CORRENTE	11.912.990,28
SPESA IN CONTO CAPITALE	21.487.148,13
TOTALE FPV 2018	33.400.138,41

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.609.818,10	9.745.477,77	12.764.819,50	11.912.990,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.029.582,77	1.695.013,82	2.023.090,89	3.151.916,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	227.369,91	1.142.506,63	842.773,10	213.621,60
- 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***	5.225.702,24	5.727.239,85	8.291.864,07	6.035.442,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	212.603,24	378.337,84	625.642,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	659.001,73	1.077.623,11	1.841.553,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.127.163,09	309.112,50	151.130,49	44.814,00

(**) 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:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.412.051,86	13.754.528,07	22.401.390,01	21.487.148,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.394.730,62	7.093.225,66	17.681.967,41	11.448.741,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	5.252.879,56	3.676.366,42	9.195.626,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.477.321,24	1.408.422,85	1.043.056,18	842.780,01

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 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 31/12/2018
Titolo 1	32.969.473,28	23.318.499,28	- 87.187,87	9.563.786,13
Titolo 2	5.883.160,41	5.292.186,25	- 87.866,78	503.107,38
Titolo 3	12.908.331,66	5.820.771,22	- 123.715,24	6.963.845,20
Titolo 4	3.649.938,96	2.961.532,99	9.590,39	697.996,36
Titolo 5	414.307,35	149.264,80	-	265.042,55
Titolo 6	1.067.825,36	-	-	1.067.825,36
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.281.502,61	390.704,10	- 293.882,93	596.915,58
TOTALE	58.174.539,63	37.932.958,64	- 583.062,43	19.658.518,56

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 31/12/2018
Titolo 1	20.602.237,95	20.491.923,46	27.202,79	83.111,70
Titolo 2	4.400.028,23	3.505.001,42	90.308,55	804.718,26
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	851.566,50	851.566,50	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	3.405.180,97	2.568.438,63	144.777,25	691.965,09
TOTALE	29.259.013,65	27.416.930,01	262.288,59	1.579.795,05

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 i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: 91.417.06.

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 ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

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