



COMUNE DI POTENZA

Parere sulla proposta di delibera della Giunta

avente ad oggetto

“Riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2018”

Three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	8



L'Organo di revisione, vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2018" ai fini della formazione del rendiconto 2018 e i seguenti documenti:

- *Elenco residui da riportare;*
- *Determinazione analitica del F.P.V..*

VISTO il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

VISTO 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 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 dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente agli allegati 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, classificati secondo l'esercizio di derivazione,

RESIDUI ATTIVI:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	-	3.297.606,88	3.984.526,03	4.177.423,01	4.031.679,79	8.289.112,65	23.780.348,36
Titolo 2	200.120,83	74.498,11	1.138.342,19	1.052.374,04	379.995,57	943.809,11	3.789.139,85
Titolo 3	-	708.302,25	1.316.879,39	2.252.654,20	2.854.564,37	14.589.442,58	21.721.842,79
Titolo 4	7.313.734,93	53,10	2.158.189,02	237.442,58	957.595,61	3.134.295,38	13.801.310,62
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	1.168.406,11	-	1.856,58	-	-	-	1.170.262,69
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	547.931,67	8.460,75	7.432,05	17.478,30	14.271,57	7.335.338,41	7.930.912,75
TOTALE	9.230.193,54	4.088.921,09	8.607.225,26	7.737.372,13	8.238.106,91	34.291.998,13	72.193.817,06



RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	704.966,24	980.617,63	4.168.568,65	1.844.903,72	2.537.964,62	8.827.045,67	19.064.066,53
Titolo 2	5.509.251,94	48.873,62	182.007,65	307.571,55	1.545.164,77	6.170.585,99	13.763.455,52
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	0,42	0,42
Titolo 5	-	-	-	-	-	9.259.614,10	9.259.614,10
Titolo 7	605.446,15	17.347,56	207.564,99	113.024,70	90.961,01	9.030.994,97	10.065.339,38
TOTALE	6.819.664,33	1.046.838,81	4.558.141,29	2.265.499,97	4.174.090,40	33.288.241,15	52.152.475,95

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

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018
Titolo 1	18.232.000,00	9.942.887,35	8.289.112,65
Titolo 2	5.193.001,91	4.249.192,80	943.809,11
Titolo 3	17.963.982,15	3.374.539,57	14.589.442,58
Titolo 4	6.549.157,16	3.414.861,78	3.134.295,38
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 9	36.217.087,13	28.881.748,72	7.335.338,41
TOTALE	84.155.228,35	49.863.230,22	34.291.998,13

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018
Titolo 1	59.675.901,16	50.848.855,49	8.827.045,67
Titolo 2	10.299.596,47	4.129.010,48	6.170.585,99
Titolo 3	72.881,90	72.881,90	-
Titolo 4	14.723.851,05	14.723.850,63	0,42
Titolo 5	65.918.559,90	56.658.945,80	9.259.614,10
TOTALE	150.690.790,48	126.433.544,30	24.257.246,18



ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	354.288,54	354.288,54	-	-
Titolo 2	7.227.320,76	7.227.320,76	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	7.581.609,30	7.581.609,30	-	-

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



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

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 2019	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 2018 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 MISSIONE 1	2.075.590,40	416.599,91	-	254.887,44	-	1.404.103,05	120.894,77	-	1.524.997,82
TOTALE MISSIONE 2	5.976,59	5.180,33	-	796,26	-		416,50	-	416,50
TOTALE MISSIONE 3	530.081,56	434.187,27	-	7,51	-	95.886,78	14.706,05	-	110.592,83
TOTALE MISSIONE 4	443.991,89	170.815,69	-	-	-	273.176,20	7.915,65	-	281.091,85
TOTALE MISSIONE 5	79.310,27	10.709,14	-	9.735,26	-	58.865,87	130.764,88	-	189.630,75
TOTALE MISSIONE 6	107.465,39	81.539,00	-	1,33	-	25.925,06	246.248,17	-	272.173,23
TOTALE MISSIONE 8	3.931.383,95	146.937,33	-	68.811,17	-	3.715.635,45	32.212,62	-	3.747.848,07
TOTALE MISSIONE 9	1.810.839,24	450.812,69	-	-	-	1.360.026,55	44.454,69	-	1.404.481,24
TOTALE MISSIONE 10	4.916.905,47	2.079.862,47	-	55.733,46	-	2.781.309,54	539.832,98	-	3.321.142,52
TOTALE MISSIONE 11	67.053,14	-	-	10.508,51	-	56.544,63	3.490,74	-	60.035,37
TOTALE MISSIONE 12	2.167.710,81	1.000.866,57	-	45.413,01	-	1.121.431,23	506.018,03	-	1.627.449,26
TOTALE MISSIONE 14	634.597,58	-	-	-	-	634.597,58	-	-	634.597,58
TOTALE	16.770.906,29					11.527.501,94	1.646.955,08	-	13.174.457,02



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:

FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		2.674.311,67
TOTALE SPESA CORRENTE		2.674.311,67
SPESA IN CONTO CAPITALE		10.500.145,35
TOTALE FPV 2018		13.174.457,02

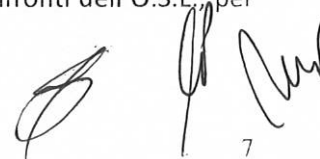
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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	17.756.913,41	2.265.677,70	-	15.491.235,71
Titolo 2	3.308.505,34	463.174,60	-	2.845.330,74
Titolo 3	27.189.885,98	10.979.593,54	- 9.077.892,23	7.132.400,21
Titolo 4	14.129.459,54	2.895.043,35	- 567.400,95	10.667.015,24
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	1.284.878,74	114.616,05		1.170.262,69
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	849.165,56	63.932,74	- 189.658,48	595.574,34
TOTALE	64.518.808,57	16.782.037,98	- 9.834.951,66	37.901.818,93

Dall'analisi dei dati si evidenzia che al titolo 3 sono stati riportati residui attivi relativi all'OSL per la gestione del dissesto finanziario per un importo di euro 6.613,879,77 di cui Euro 548.386,63 relativi a residui anni precedenti.

Tra i residui attivi risulta l'eliminazione al titolo 3 del credito per Euro 9.046.350,42 nei confronti dell'O.S.L. per lo stesso importo è stato diminuito il FCDE.



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

	<i>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori Residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31.12.18</i>
<i>Titolo 1</i>	31.893.175,36	21.250.560,07	- 405.594,43	10.237.020,86
<i>Titolo 2</i>	14.187.534,50	5.821.490,30	- 773.174,67	7.592.869,53
<i>Titolo 3</i>	-	-	-	-
<i>Titolo 4</i>	-	-	-	-
<i>Titolo 5</i>	814.873,07	814.873,07	-	-
<i>Titolo 7</i>	2.841.297,17	1.423.898,91	- 383.053,85	1.034.344,41
TOTALE	49.736.880,10	29.310.822,35	- 1.561.822,95	18.864.234,80

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.

Inoltre, raccomanda una costante e continua azione di monitoraggio della gestione dei residui.

Potenza 10 aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Rocco Palese

Rag. Silvio Mormando

Dott. Maria Valente

