



# COMUNE DI POTENZA

*Parere sulla proposta di delibera della Giunta*

*avente ad oggetto*

*"Riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2019"*

*Ch...* *...* *...*

## **Premessa**

### Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019 .....	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018.....	8
CONCLUSIONI .....	9

Three handwritten signatures in black ink, arranged horizontally from left to right. The first signature is the most legible, appearing to be 'C. M.'. The second and third signatures are more stylized and less legible.

L'Organo di revisione, vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2019" ai fini della formazione del rendiconto 2019 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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui, classificati secondo l'esercizio di derivazione,

    
3

**RESIDUI ATTIVI:**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	3.228.675,85	3.957.144,03	4.176.387,01	3.452.030,88	320.000,00	6.240.529,57	21.374.767,34
Titolo 2	264.995,90	1.052.864,27	994.162,67	150.424,39	225.691,63	953.579,67	3.841.718,43
Titolo 3	493.787,35	1.114.054,18	1.585.485,67	2.439.119,39	6.582.823,17	10.649.448,87	22.864.718,63
Titolo 4	4.233.816,81	2.084.644,02	187.243,76	567.032,63	1.917.811,97	3.155.484,74	12.146.032,93
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	979.049,83	1.856,58	-	-	-	-	980.906,41
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	316.511,82	6.066,84	16.573,92	14.073,17	35.200,00	6.993.677,90	7.382.103,65
<b>TOTALE</b>	<b>9.516.836,56</b>	<b>8.216.629,92</b>	<b>6.959.853,03</b>	<b>6.622.680,46</b>	<b>9.081.526,67</b>	<b>27.992.720,75</b>	<b>68.390.247,39</b>

**RESIDUI PASSIVI**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.213.315,97	3.905.330,57	908.662,06	1.159.538,76	1.110.705,69	9.404.062,90	17.701.605,96
Titolo 2	4.735.136,70	166.392,94	165.521,31	479.176,31	2.673.901,95	5.316.334,32	13.636.463,33
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	2.082.014,68	2.082.014,68
Titolo 7	425.667,99	106.402,13	111.553,62	20.377,91	650.387,62	8.085.705,04	9.400.094,31
<b>TOTALE</b>	<b>6.374.120,66</b>	<b>4.178.125,64</b>	<b>1.185.726,99</b>	<b>1.659.092,98</b>	<b>4.434.995,26</b>	<b>24.887.116,94</b>	<b>42.719.178,47</b>

## ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019
Titolo 1	9.769.196,96	3.528.667,39	6.240.529,57
Titolo 2	2.209.540,82	1.255.961,15	953.579,67
Titolo 3	19.782.135,19	9.132.686,32	10.649.448,87
Titolo 4	3.889.161,02	733.676,28	3.155.484,74
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 9	8.987.645,15	1.993.967,25	6.993.677,90
<b>TOTALE</b>	<b>44.637.679,14</b>	<b>16.644.958,39</b>	<b>27.992.720,75</b>

  

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019
Titolo 1	22.237.291,95	12.833.229,05	9.404.062,90
Titolo 2	6.970.182,88	1.654.848,56	5.315.334,32
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	53.233.869,36	51.151.854,68	2.082.014,68
<b>TOTALE</b>	<b>82.441.344,19</b>	<b>65.639.932,29</b>	<b>16.801.411,90</b>



  
 5

## 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	2020	2021	2021
Titolo 1	272.608,07	272.608,07	-	-
Titolo 2	6.289.374,43	6.289.374,43	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.561.982,50</b>	<b>6.561.982,50</b>	-	-

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 31/12/2019

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Rilasciamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Rilasciamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) + (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	1.524.997,82	97.735,57	- 23.313,24	-	1.403.949,01	-	-	-	1.403.949,01
TOTALE MISSIONE 2	416,50	-	416,50	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3	110.592,83	43.668,60	- 13.306,05	-	53.618,18	-	-	-	53.618,18
TOTALE MISSIONE 4	281.091,85	85.702,03	- 3.667,32	-	191.722,50	-	-	-	191.722,50
TOTALE MISSIONE 5	189.630,75	29.200,97	- 1.163,59	-	159.266,19	-	-	-	159.266,19
TOTALE MISSIONE 6	272.173,23	99.643,56	- 27,56	-	172.502,11	-	-	-	172.502,11
TOTALE MISSIONE 8	3.747.848,07	99.365,23	- 1.638.594,51	-	2.009.888,33	-	-	-	2.009.888,33
TOTALE MISSIONE 9	1.404.481,24	51.110,07	- 5.470,87	-	1.347.900,30	-	-	-	1.347.900,30
TOTALE MISSIONE 10	3.321.142,52	929.384,95	- 15.454,44	-	2.376.303,13	-	-	-	2.376.303,13
TOTALE MISSIONE 11	60.035,37	-	- 3.490,74	-	56.544,63	-	-	-	56.544,63
TOTALE MISSIONE 12	1.627.449,26	773.554,21	- 79.233,14	-	774.661,91	-	-	-	774.661,91
TOTALE MISSIONE 14	634.597,58	634.597,58	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	13.174.457,02				8.546.356,29	-	-	-	8.546.356,29

*Handwritten signature and date*  
7

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	3.382.322,12
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>3.382.322,12</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE	7.406.295,21
<b>TOTALE FPV 2019</b>	<b>10.788.617,33</b>

#### RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	15.608.339,94	474.102,17	15.134.237,77
Titolo 2	3.061.819,34	373.680,58	2.688.138,76
Titolo 3	19.332.984,93	7.117.715,17	12.215.269,76
Titolo 4	10.769.103,97	1.778.555,78	8.990.548,19
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	1.170.262,69	189.356,28	980.906,41
Titolo 7	-	-	-
Titolo 9	1.300.085,30	911.659,55	388.425,75
<b>TOTALE</b>	<b>51.242.596,17</b>	<b>10.845.069,53</b>	<b>40.397.526,64</b>

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 4.665.213,32 di cui Euro 410.215,47 relativi a residui anni precedenti.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

8

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	12.270.964,54	3.973.421,49	8.297.543,05
Titolo 2	12.716.825,42	4.496.696,21	8.220.129,21
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
Titolo 7	2.403.813,92	1.089.424,65	1.314.389,27
<b>TOTALE</b>	<b>27.391.603,88</b>	<b>9.559.542,35</b>	<b>17.832.061,53</b>

Residui attivi e passivi eliminati:

Residui attivi			Residui Passivi	
titolo	importo		titolo	importo
II	130.175,75		I	510.275,07
III	7.985,79		II	86.973,35
IV	1.694.313,34		IV	0,42
IX	5.952,86		VII	5.931,07
<b>TOTALE</b>	<b>1.838.427,74</b>		<b>TOTALE</b>	<b>603.179,91</b>

## 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 nella continua e attiva attività di monitoraggio dei residui.

Potenza 06 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Rocco Palese

Rag. Silvio Mormando

Dott. Maria Valente

  
  


