

PROVINCIA DI RIMINI

Verbale n. 65 del 12/4/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 6/4/2018 la proposta di Decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Visto il decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati:

A - residui mantenuti

B - crediti inesigibili

C - debiti inesigibili

D - reimputazioni

E1 – variazione di bilancio 2017

E2 – variazione di bilancio 2018/2020

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- della determinazione assunta in via istruttoria dall'unico responsabile di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, a seguito della comunicazione del Responsabile inviata agli uffici.
- 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 basata
 - a) sull'estrazione casuale di un congruo numero di accertamenti e impegni a residuo per ciascun centro di responsabilità dell'Ente. Per ciascun accertamento e impegno estratto i rispettivi Uffici hanno trasmesso la documentazione completa a supporto all'indicazione del mantenimento o della cancellazione;

1a campionatura Residui passivi

cdc	residuo	
	anno	numero
01	2015	2998/1
01	2017	1963/1
01	2017	1458/1
02	2016	2443/1
02	2017	794/1
02	2017	2129/1
02	2017	2125/1
02	2017	2127/1
02	2017	911/1
02	2018	2092/2
07	2011	1184/15
07	2015	1061/1
07	2015	873/2
07	2015	874/1
07	2015	875/1
07	2016	1712/1
07	2017	1092/2
08	2018	738/1
05	2016	1707/1
05	2016	1710/1
05	2018	743/1
06	2004	4581/1
09	2012	2884/2
09	2015	1170/1
09	2013	2514/2
09	2008	3457/2
10	2018	1452/1
13	2016	2193/1
13	2018	208/1
13	2018	1616/1
13	2018	2106/1
14	2016	742/2
14	2016	750/2
14	2016	751/2
05	2018	746/2
18	2014	1314/1
20	2016	786/1
20	2016	787/1
20	2016	793/1
20	2016	718/1
20	2017	1455/12
20	2018	1906/11
20	2018	1769/1
21	2015	515/3
21	2016	2132/1
21	2016	2133/1
21	2016	777/1
34	2015	39/2
34	2016	2/12
34	2018	33/1

1a campionatura Residui attivi

cdc	residuo	
	anno	numero
01	2013	449/1
01	2016	14/3
01	2016	22/1
01	2016	23/1
02	2000	196/6
02	2014	311/1
02	2015	191/1
02	2015	192/1
02	2015	194/1
02	2017	178/1
02	2017	325/1
02	2018	35/1
07	2011	676/1
07	2014	166/2
07	2015	217/1
07	2015	220/1
07	2016	313/1
07	2017	309/1
07	2017	52/1
07	2017	53/1
07	2017	125/1
08	2015	588/1
05	2015	206/1
05	2016	151/1
06	2004	709/1
06	2013	484/1
06	2013	488/1
09	2014	301/1
09	2015	570/1
09	2013	99/1
09	2012	3027/2
10	2012	503/1
14	2011	579/1
14	2013	304/1
14	2013	424/1
21	2011	483/1
21	2014	438/1
21	2015	367/1
21	2016	8/1
21	2017	322/1
34	2013	102/1
34	2014	412/1
34	2015	422/1
34	2015	555/1
34	2016	442/1
34	2018	72/1

- b) Seconda campionatura: verifica puntuale documentazione allegata al presente verbale, a supporto del mantenimento / eliminazione dei seguenti residui

2a campionatura Residui passivi

cdc	residuo	
	anno	numero
02	2017	2129/1
07	2015	874/1
34	2015	39/2

2a campionatura Residui attivi

cdc	residuo	
	anno	numero
07	2014	166/2

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 25.027.090,39

- residui passivi pari a € 28.198.516,62

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 anni precedenti	2014	2015	2016	2017	residui 1999-2017	2018	residui 31/12/2018
tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	84.485,19	84.485,19	17.137.514,10	17.221.999,29
tit. II	416.746,76	36.678,23	827.979,22	185.129,41	0,00	1.466.533,62	1.026.127,71	2.492.661,33
tit. III	17.655,22	6.337,39	18.494,69	195.383,72	872.538,66	1.110.409,68	887.123,84	1.997.533,52
tit. IV	126.230,69	0,00	307.535,99	182.821,13	1.040.741,51	1.657.329,32	1.023.644,74	2.680.974,06
tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.729,58	15.729,58
tit. VI	68.584,57	27.026,70	413.844,78	0,00	0,00	509.456,05	42.182,46	551.638,51
tit. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
tit. IX	3.522,79	0,00	4.132,47	4.639,79	16.003,41	28.298,46	38.255,64	66.554,10
	632.740,03	70.042,32	1.571.987,15	567.974,05	2.013.768,77	4.856.512,32	20.170.578,07	25.027.090,39

residui riaccert.	955.648,65	687.015,36	107.307,28	10.832,64	600,15	residui 1/1/2018	24.949.561,22
						riscossioni in conto residui	18.331.644,82
						residui riaccertati	1.761.404,08
						residui da riportare	25.027.090,39

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

	2013 e anni precedenti	2014	2015	2016	2017	residui 1999-2017	2018	residui 31/12/2018
tit. I	124.288,94	4.190,23	214.870,91	4.809.492,33	5.193.680,34	10.346.522,75	14.598.690,12	24.945.212,87
tit. II	74.722,33	0,00	59.727,74	664.598,53	134.957,06	934.005,66	2.142.209,41	3.076.215,07
tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.475,29	132.475,29
tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
tit. VII	15.100,80	0,00	0,00	0,00	10.823,64	25.924,44	18.688,95	44.613,39
	214.112,07	4.190,23	274.598,65	5.474.090,86	5.339.461,04	11.306.452,85	16.892.063,77	28.198.516,62

residui riaccert.	144.932,02	2.502,40	75.411,93	21.037,07	142.082,62	residui 1/1/2018	29.708.426,16
						pagamenti in conto residui	18.016.007,27
						residui riaccertati	385.966,04
						residui da riportare	28.198.516,62

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 sul 2019
Titolo 1	27.985.142,91	10.847.628,81	17.221.999,29	0,00
Titolo 2	3.477.974,14	2.451.846,43	2.492.661,33	210.200,00
Titolo 3	1.625.032,88	737.909,04	1.997.533,52	0,00
Titolo 4	2.424.581,45	1.400.936,71	2.680.974,06	525.312,18
Titolo 5	15.729,58	0,00	15.729,58	0,00
Titolo 6	1.222.891,81	1.180.709,35	551.638,51	1.712.483,96
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.009.319,19	3.971.063,55	66.554,10	0,00
TOTALE	40.760.671,96	20.590.093,89	25.027.090,39	2.447.996,14

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati sul 2019
Titolo 1	28.580.425,21	13.981.735,09	24.945.212,87	900.453,28
Titolo 2	4.174.170,99	2.031.961,58	3.076.215,07	3.257.575,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	2.433.971,77	2.301.496,48	132.475,29	0,00
Titolo 7	4.009.319,19	3.990.630,24	44.613,39	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	39.197.887,16	22.305.823,39	28.198.516,62	4.158.028,84

Non sono state effettuate reimputazioni sul 2020 e 2021.

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	210.200,00	Titolo 1	210.200,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	2.237.796,14
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	525.312,18	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	1.712.483,96		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	2.447.996,14		2.447.996,14

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.504.060,92

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera (b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera (b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 su impegni pluriennali finanziati da FPV	Quota del FPV al 31/12/2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nel 2018 con imputazione al 2019 e coperta dal FPV	Spese impegnate nel 2018 con imputazione al 2020 e coperta dal FPV	Spese impegnate nel 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	c=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
Missione 1: Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo									
0110 Risorse umane	131.350,74	101.304,44	30.046,30		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale missione 1	131.350,74	101.304,44	30.046,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza									
0301 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.989,00	0,00	0,00	2.989,00
Totale missione 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.989,00	0,00	0,00	2.989,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio									
0402 Altri ordini di istruzione	222.221,32	221.782,17	439,15	0,00	0,00	39.349,73	0,00	0,00	39.349,73
0407 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.580,57	0,00	0,00	6.580,57
Totale missione 4	222.221,32	221.782,17	439,15	0,00	0,00	45.930,30	0,00	0,00	45.930,30
Missione 7: Turismo									
0701 Sviluppo e valorizzazione del turismo	355.541,40	330.680,91	24.860,49		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale missione 7	355.541,40	330.680,91	24.860,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.521,96	0,00	0,00	81.521,96
Totale missione 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.521,96	0,00	0,00	81.521,96
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità									
1005 Viabilità e infrastrutture stradali	539.056,50	536.214,99	2.841,51	0,00	0,00	1.322.221,96	0,00	0,00	1.322.221,96
Totale missione 10	539.056,50	536.214,99	2.841,51	0,00	0,00	1.322.221,96	0,00	0,00	1.322.221,96
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1602 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.396,69	0,00	0,00	32.396,69
Totale missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.396,69	0,00	0,00	32.396,69
Missione 19: Relazioni Internazionali									
1901 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.001,01	0,00	0,00	19.001,01
Totale missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.001,01	0,00	0,00	19.001,01
TOTALE	1.248.169,96	1.189.982,51	58.187,45	0,00	0,00	1.504.060,92	0,00	0,00	1.504.060,92

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	635.202,69
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	0,00
<i>trasferimenti correnti</i>	139.500,23
<i>incarichi a legali</i>	0,00
<i>altri incarichi</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	549,00
<i>altre spese non esigibili al 31/12/17 e non finanziate da entrate vincolate</i>	495.153,46
TOTALE SPESA CORRENTE	635.202,69
SPESA IN CONTO CAPITALE	868.858,23
TOTALE FPV 2018	1.504.060,92

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	318.387,13	114.753,63
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	131.350,74	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	316.810,82	495.153,46
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	10.249,71	25.295,60
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	776.798,40	635.202,69

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	418.487,71	853.740,21
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	52.883,85	0,00
F.P.V. alimentato da entrate non vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	15.118,02
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	471.371,56	868.858,23

(**)

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.

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	11.555.046,13	11.470.560,94	0,00	84.485,19
Titolo 2	4.201.487,64	2.188.941,71	546.012,31	1.466.533,62
Titolo 3	5.177.023,19	3.853.668,49	212.945,02	1.110.409,68
Titolo 4	3.435.678,99	775.902,92	1.002.446,75	1.657.329,32
Titolo 5	16.562,43	16.562,43	0,00	0,00
Titolo 6	516.935,56	7.479,51	0,00	509.456,05
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	46.827,28	18.528,82	0,00	28.298,46
TOTALE	24.949.561,22	18.331.644,82	1.761.404,08	4.856.512,32

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 31.12.18
Titolo 1	25.266.329,02	14.639.193,62	280.612,65	10.346.522,75
Titolo 2	1.782.560,29	745.708,08	102.846,55	934.005,66
Titolo 3	2.250.881,87	2.250.881,87	0,00	0,00
Titolo 4	186.245,22	186.245,22	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	222.409,76	193.978,48	2.506,84	25.924,44
TOTALE	29.708.426,16	18.016.007,27	385.966,04	11.306.452,85

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 a campione che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Ente non ha proceduto a riclassificazioni in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, come disciplinato dal 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

MICHELE GRILANDA

PAOLO ORSATTI

JACOPO AGOSTINI