

COMUNE DI PONTEDERA
PROVINCIA DI PISA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Comune di Pontedera

PROT. N. 0010537 del 15/03/2019



TIPO: E

UFFICIO: 0301

Parere N. 04 del 15/03/2019.

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui

L'organo di Revisione ha ricevuto in data 15/03/2019 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "Art. 3, commi 4 e 5, D. Lgs. 118/2011. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 e connesse variazioni di bilancio", ai fini della formazione del rendiconto 2018;

Esaminata la proposta di delibera della Giunta Comunale n. 38 del 04/03/2019, avente per oggetto "Art. 3, commi 4 e 5, D. Lgs. 118/2011. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 e connesse variazioni di bilancio" con i relativi allegati;

Richiamati :

- *il comma 4 dell'art.3 del D. Lgs. 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 del D.Lgs 118/2011;

Tenuto conto:

- *degli atti di accertamento assunti dai singoli Responsabili di entrata e spesa e della relativa documentazione probatoria;
- *che i residui approvati con il Rendiconto di gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori 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 conservate in atti, e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della prevalenza della competenza finanziaria.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa unitamente alla documentazione allegata, l'Organo di revisione ha proceduto alle seguenti verifiche:

ANALISI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

residui attivi Euro 30.891.273,79
residui passivi Euro 13.707.386,81

ANALISI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, dopo il riaccertamento ordinario sono i seguenti:

Titolo	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	342.643,22	653.557,40	1.656.091,29	4.711.986,54	5.118.506,26	7.731.994,54	20.214.779,25
2	0,00	0,00	416.740,21	124.711,28	153.188,17	318.973,79	1.013.613,45
3	92.662,05	225.837,67	631.237,46	672.162,18	98.216,97	1.446.259,40	3.166.375,73
4	0,00	0,00	1.024.662,64	19.331,40	321.131,40	2.824.407,32	4.189.532,76
5	12.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.250,00

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N. 0010537/2019 del 15/03/2019

6	2.256.843,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.256.843,77
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	4.252,59	500,00	0,00	0,00	352,37	32.773,87	37.878,83
Totali	2.708.651,63	879.895,07	3.728.731,60	5.528.191,40	5.691.395,17	12.354.408,92	30.891.273,79

I residui passivi, dopo il riaccertamento ordinario sono i seguenti:

titolo	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	totali
1	0,00	0,00	100.600,20	144.122,58	1.111.904,46	10.269.006,87	11.625.634,11
2	0,00	0,00	1.188.925,37	32.509,15	0,00	403.875,70	1.625.310,22
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.380,30	80.380,30
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	66.586,14	2.854,00	2.474,68	11.797,91	3.906,17	288.443,28	376.062,18
totali	66.586,14	2.854,00	1.292.000,25	188.429,64	1.115.810,63	11.041.706,15	13.707.386,81

L'esame comparato dei residui attivi e passivi denota una ridotta capacità di riscossione dell'Ente, con particolare riferimento alle entrate tributarie, anche se va dato atto che in relazione alle entrate tributarie è previsto un accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità afferente a tali entrate, che dovrà essere verificato in sede di rendiconto 2018.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

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

titolo	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti 2018	Accertamenti reimputati
1	23.138.409,22	15.406.414,68	7.731.994,54	0,00
2	5.092.694,43	4.773.720,64	318.973,79	20.000,00
3	6.648.128,12	5201868,72	1.446.259,40	0,00
4	4.216.217,80	1.391.810,48	2.824.407,32	570.787,43
5	115.135,64	115.135,64	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	78.264,55	78.264,55	0,00	0,00
9	6.184.496,01	6.151.722,14	32.773,87	0,00
Totali	45.473.345,77	33.118.936,85	12.354.408,92	590.787,43

titolo	Impegni 2018	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti 2018	Impegni reimputati
1	29.173.591,09	18.904.584,22	10.269.006,87	733.055,14

E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N.0010537/2019 del 15/03/2019

2	3.033.248,98	2.629.373,28	403.875,7	9.585.889,48
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1.646.056,97	1.565.676,67	80.380,30	0,00
5	78.264,55	78.264,55	0,00	0,00
7	6.184.496,01	5.896.052,73	288.443,28	0
Totali	40.115.657,60	29.073.951,45	11.041.706,15	10.318.944,62

ANALISI REIMPUTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto della variazione da cronoprogramma disposta dal Responsabile Finanziario, ai sensi dell'art. 178, c. 5-quater, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000, con determinazione n. 74 del 03/12/2018, nonché delle variazioni di cui al presente atto.

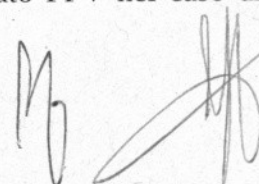
Nelle tabelle seguenti sono evidenziati gli accertamenti ed impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

Titolo	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
1				
2	20.000,00	20.000,00		
3				
4	570.787,43	570.787,43		
5				
6				
7				
Totali	590.787,43	590.787,43		

Titolo	Impegni reimputati+FPV	2019	2020	2021
1	733.055,14	733.055,14		
2	9.585.889,48	7.153.804,13	1.773.520,13	658.565,22
3				
4				
5				
Totali	10.318.944,62	7.886.859,27	1.773.520,13	658.565,22

L'Organo di Revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa.

Nella seguente tabella sono dettagliati le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazioni di entrate e spese:



E
 COMUNE DI PONTEDEERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N.0010537/2019 del 15/03/2019

Titolo	Accertamenti reimputati	Titolo	Impegni reimputati
1	20.000,00	1	20.000,00
2	570.787,43	2	570.787,43
3		3	
4		4	
5		5	
6			
7			
Totali	590.787,43		590.787,43

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'Organo di revisione ha verificato che:

*il FPV di spesa al 31.12.2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

-FPV Spesa corrente Euro 713.055,14

-FPV Spesa in c/capitale Euro 9.015.102,05

*il FPV di spesa in 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 della competenza potenziata;

*a chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spesa di investimento non impegnate (solo per i lavori pubblici) anche a seguito di procedura attivata (compreso gli stanziamenti al FPV) confluiranno nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolata, destinata a investimenti o libera, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DI BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2017, conservati al 31/12/2018 e non riscossi al 31/12/2018:

Titolo	Residui iniziali al 01.01.2018	Riscossioni	Maggiori -Minori residui	Residui finali al 31.12.2018 da gestione residui
1	16.768.402,67	3.632.808,74	-652.809,22	12.482.784,71
2	1.430.437,25	715.299,22	-20.498,37	694.639,66
3	5.793.646,22	2.271.213,12	-1.802.316,77	1.720.116,33
4	2.298.501,69	919.963,11	-13.413,14	1.365.125,44
5	12.250,00	0,00	0,00	12.250,00
6	2.805.360,32	494.051,68	-54.464,87	2.256.843,77
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	58.618,96	53.514,00	0,00	5.104,96
Totali	29.167.217,11	8.086.849,87	-2.543.502,37	18.536.864,87

E

Nella tabelle seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2017, conservati al 31/12/2018 e non pagati al 31/12/2018:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01.01.2018	Pagamenti	Minori residui passivi	Residui passivi finali al 31.12.2018 da gestione residui
1	12.315.856,98	10.894.828,48	-64.401,26	1.356.627,24
2	3.107.237,62	1.798.996,91	-86.806,19	1.221.434,52
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	563.317,11	475.698,21	0,00	87.618,90
Totali	15.986.411,71	13.169.523,60	-151.207,45	2.665.680,66

RESIDUI TOTALMENTE O PARZIALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno dato motivazione nell'ambito delle relazioni presentate e conservate in atti.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio dei crediti tributari per € 3.465.872,94. non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile 4.2.

RILEVATA LA NECESSITA'

*di migliorare le procedure adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;

*di invitare l'Ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti durante l'anno 2019, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

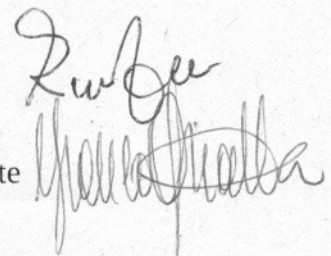
ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 e alle conseguenti variazioni tecniche apportate al Bilancio di Previsione 2018/2020 e al Bilancio di Previsione 2019/2021 di cui alle presente proposta di deliberazione.

Pontedera lì 15/03/2019.

Dott. Renzo Ferri - Presidente

Dott. Franco Gliatta - Componente



COMUNE DI PONTEDEIRA
Comune di Pontedera

Protocollo N.0010537/2019 del 15/03/2019

E