

Fascicolo 1.20\2015\1

Al Direttore del Settore Politiche finanziarie e di bilancio

Pagina 1

Al Direttore dell' Area Programmazione risorse finanziarie e di bilancio

E p.c.

Al Direttore dell' Area Affari Istituzionali

Loro sedi

**Oggetto:** Parere sulla proposta di Riaccertamento ordinario dei residui e contestuale variazione al bilancio di previsione

### Il Collegio dei Revisori

Ricevuto in data 24/5/2018 il decreto del Sindaco metropolitano, atti n.124920/5.8/2018/2, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui – Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 e succ. modif. e contestuale variazione al bilancio" ai fini della formazione del rendiconto 2017, e i corredatai allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs.118/2011<sup>1</sup> 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.118/2011.

---

<sup>1</sup> "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...).Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"

Tenuto conto:

- delle determine di riaccertamento 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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminato il richiamato decreto del Sindaco metropolitano, 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 € 253.443.019,98;
- residui passivi pari a € 290.706.655,79.

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	0,00	0,00	68.487,31	0,00	4.465.562,85	63.996.753,54	68.530.803,70
Titolo 2	274.946,11	0,00	0,00	408.960,27	4.669.152,42	12.159.401,93	17.512.460,73
Titolo 3	26.651.970,88	2.435.446,27	5.702.394,80	7.111.536,71	26.345.265,99	45.096.210,39	113.342.825,04
Titolo 4	7.543.183,33	360.000,00	1.000.000,00	51.095,11	2.708.291,14	9.301.141,71	20.963.711,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	32.540.536,85	0,00	0,00	32.540.536,85
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	503.959,66	12.766,12	0,00	12.892,39	21.347,10	1.717,10	552.682,37
<b>TOTALE</b>	<b>34.974.059,98</b>	<b>2.808.212,39</b>	<b>6.770.882,11</b>	<b>40.125.021,33</b>	<b>38.209.619,50</b>	<b>130.555.224,67</b>	<b>253.443.019,98</b>

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	259.187,52	483.239,09	293.807,20	1.041.292,09	50.580.938,13	195.012.193,31	247.670.657,34
Titolo 2	604.608,69	0,00	0,00	7.625.326,46	9.628.330,67	21.103.256,45	38.961.522,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	36.368,75	1.840,06	1.782,62	41.758,54	479.056,36	3.513.669,85	4.074.476,18
<b>TOTALE</b>	<b>900.164,96</b>	<b>485.079,15</b>	<b>295.589,82</b>	<b>8.708.377,09</b>	<b>60.688.325,16</b>	<b>219.629.119,61</b>	<b>290.706.655,79</b>



**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI  
AL 31/12/2017**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	232.029.172,06	168.032.418,52	63.996.753,54	0,00
Titolo 2	87.895.607,33	75.736.205,40	12.159.401,93	89.201,60
Titolo 3	87.085.749,52	41.989.539,13	45.096.210,39	0,00
Titolo 4	48.156.586,26	38.855.444,55	9.301.141,71	186.927.173,18
Titolo 5	3.319.500,18	3.319.500,18	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.620.538,29	26.618.821,19	1.717,10	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>485.107.153,64</b>	<b>354.551.928,97</b>	<b>130.555.224,67</b>	<b>187.016.374,78</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	329.161.305,10	134.149.111,79	195.012.193,31	4.136.522,87
Titolo 2	50.343.325,37	29.240.068,92	21.103.256,45	236.889.985,60
Titolo 3	4.466.666,68	4.466.666,68	0,00	0,00
Titolo 4	29.934.164,49	29.934.164,49	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.620.538,29	23.106.868,44	3.513.669,85	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>440.525.999,93</b>	<b>220.896.880,32</b>	<b>219.629.119,61</b>	<b>241.026.508,47</b>

**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	2018	2019	2020
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	89.201,60	89.201,60	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	186.927.173,18	163.433.549,28	18.370.194,70	5.123.429,20
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>187.016.374,78</b>	<b>163.522.750,88</b>	<b>18.370.194,70</b>	<b>5.123.429,20</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	4.136.522,87	4.136.522,87	-	-
Titolo 2	236.889.985,60	213.367.306,14	18.399.250,26	5.123.429,20
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>241.026.508,47</b>	<b>217.503.829,01</b>	<b>18.399.250,26</b>	<b>5.123.429,20</b>

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	89.201,60
Titolo 2	89.201,60	Titolo 2	186.927.173,18
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	186.927.173,18	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	<b>187.016.374,78</b>		<b>187.016.374,78</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 100.665.579,16. Oltre alle reimputazioni di entrate e spese, si è tenuto conto del venir meno delle condizioni per il mantenimento del fondo pluriennale vincolato di spesa derivante dalla programmazione 2016 e 2017, che ha comportato una diminuzione dell'FPV iscritto a bilancio di 9.678.523,36 (allegato E al decreto di riaccertamento). La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali di gestione</b>	7.595.985,68	4.068.851,53	763.456,21	2.763.677,94	3.970.542,80	2.745.000,00	1.335.000,00	10.814.220,74
<b>TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	17.083.148,00	5.636.835,48	1.444.511,44	10.001.801,08	4.577.147,55	729.645,38	-	15.308.594,01
<b>TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	77.066,17	67.592,00	9.474,17	-	5.616,13	-	-	5.616,13
<b>TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	2.408.013,05	855.498,64	-	1.552.514,41	112.930,82	-	-	1.665.445,23
<b>TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	30.315.890,35	17.800.543,07	158.758,49	12.356.588,79	1.004.124,38	210.000,00	-	13.570.713,17
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	62.843.867,12	11.617.652,67	8.037.855,37	43.188.359,08	10.427.624,60	-	-	53.615.983,68
<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>	16.000,00	16.000,00	-	-	8.530,36	-	-	8.530,36
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	6.274.059,53	5.991.937,30	282.122,23	-	2.323.349,40	119.588,80	-	2.442.938,20
<b>TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>	61.660,00	57.857,08	42,92	3.760,00	-	-	-	3.760,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	995.708,38	858.521,81	59.638,19	77.548,38	3.146.805,26	-	-	3.224.353,64
<b>TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>	5.424,00	-	-	5.424,00	-	-	-	5.424,00
<b>TOTALE</b>	<b>127.676.822,28</b>	<b>46.971.289,58</b>	<b>10.755.859,02</b>	<b>69.949.673,68</b>	<b>25.576.671,30</b>	<b>3.804.234,18</b>	<b>1.335.000,00</b>	<b>100.665.579,16</b>



L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

<b>FPV 2017</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		15.232.029,39
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		3.799.885,72
<i>trasferimenti correnti</i>		7.227.911,89
<i>incarichi a legali</i>		298.126,37
<i>altri incarichi</i>		0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		2.607.417,90
<i>altro (avanzo libero e altre entrate correnti)</i>		1.298.687,51
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>15.232.029,39</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		85.433.549,77
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>100.665.579,16</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	35.064.110,14	19.103.322,35	15.232.029,39
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	5.504.328,10	12.541.797,92	5.149.594,62
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</b>	2.316.354,47	3.429.693,37	3.846.154,52
<b>- 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 (**)</b>	13.410.426,03	223.811,79	516.529,59
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	9.615.144,74	1.580.112,10	4.685.735,17
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	779.431,04	1.102.168,82
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	4.217.856,80	548.476,13	5.737,38

(\*) 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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	161.790.844,43	108.573.499,93	85.433.549,77
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	16.150.356,52	11.022.443,71	8.050.566,68
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	28.713.308,36	55.563.590,52	62.810.127,49
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	116.927.179,55	41.987.465,70	14.572.855,60

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 2017 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 2016**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	65.314.128,77	60.775.159,74	-4.918,87	4.534.050,16
Titolo 2	15.926.599,78	10.463.778,78	-109.762,20	5.353.058,80
Titolo 3	100.648.897,30	31.140.327,36	-1.261.955,29	68.246.614,65
Titolo 4	16.918.883,94	4.772.714,91	-483.599,45	11.662.569,58
Titolo 5	68.857.594,04	36.317.056,98	-0,21	32.540.536,85
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	750.852,68	82.746,47	-117.140,94	550.965,27
<b>TOTALE</b>	<b>268.416.956,51</b>	<b>143.551.784,24</b>	<b>-1.977.376,96</b>	<b>122.887.795,31</b>





Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	286.106.521,07	231.154.550,18	-2.293.506,86	52.658.464,03
Titolo 2	35.525.759,81	13.610.519,46	-4.056.974,53	17.858.265,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	2.829.355,94	2.829.355,94	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.922.712,14	4.244.768,27	-117.137,54	560.806,33
<b>TOTALE</b>	<b>329.384.348,96</b>	<b>251.839.193,85</b>	<b>-6.467.618,93</b>	<b>71.077.536,18</b>

#### **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:

CAPITOLO	VINCOLO	IMPEGNO	PIANO FIN.	IMPORTO	NOTE	TIPOLOGIA
01111006	2015RO	20160001241	U.1.03.02.04.004	166,00	Sanzioni strada	Legge
09081027	2015RO	20160001239	U.1.03.02.99.999	88.081,65	Entrate da verifica impianti termici	Legge
09081027	2015RO	20160001685	U.1.03.02.99.999	50,48	Sanzioni strada	Legge
10051004	2015CS001	20160001137	U.1.03.02.99.999	2.946,76	Sanzioni strada	Legge
10052091	2015CS001	20160000260	U.2.02.01.09.012	100.000,00	Sanzioni strada	Legge
10052091	2015CS001	20160000313	U.2.02.01.09.012	282.194,73	Sanzioni strada	Legge
10052123	2015CS001	20160001772	U.2.02.01.04.001	1.233,38	Sanzioni strada	Legge
			<b>TOTALE</b>	<b>474.673,00</b>		



### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito relativa motivazione.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 (allegato H al decreto di riaccertamento).

### **RACCOMANDAZIONI**

L'organo di revisione:

1. invita l'Ente a porre ancora maggiore attenzione allo smaltimento dei residui, in particolare di quelli attivi, aventi una anzianità superiore ai tre anni;
2. invita inoltre a una rivisitazione di quei residui attivi portanti importi particolarmente ridotti, al fine di una pronta riscossione o cancellazione.

### **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.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Francica

Dott. Costantino Rancati

Rag. Raffaella Savogin

*Documento informatico firmato digitalmente agli atti*

*Prot. n.132881 del 04/06/2018*