

COMUNE DI SCANDICCI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Sommario	
ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	8
CONCLUSIONI	8

Comune di Scandicci

Verbale n. 7 del 29/03/2019

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto: "Rendiconto 2018. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art.3 c.4 del D.Lgs.118/2011."

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Rendiconto 2018. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art.3 c.4 del D.Lgs.118/2011." i seguenti corredati allegati

- a) Elenco dei residui ordinati per ufficio assegnatario;
- b) Elenco dei residui ordinati per classificazione di bilancio;
- c) Variazione del bilancio di previsione 2018;
- d) Variazione del bilancio di previsione 2019.

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

- delle comunicazioni 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 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 sul criterio dell'importo significativo:
- residui attivi: verifica dei seguenti accertamenti: nn.612/2018, 1056/2015, 816/2015
- residui passivi: verifica dei seguenti impegni 25/2018 371/2018 953/2018;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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:

- residui attivi pari a €.78.912.893,99;
- residui passivi pari a €.10.163.259,01.

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 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	3.405.396,48	2.210.412,99	1.694.053,51	4.209.413,54	2.087.902,47	6.675.703,63	20.282.882,62
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	51.289,08	47.176,67	136.538,19	235.003,94
Titolo 3	4.452.175,50	5.763.786,50	29.893.355,84	11.454.882,45	1.288.718,95	2.966.790,73	55.819.709,97
Titolo 4	57.171,76	0,00	362.153,42	138.888,39	1.429,41	913.002,75	1.472.645,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
Titolo 6	128.561,31	0,00	6.826,87	0,00	0,00	0,00	135.388,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	64.278,55	32.803,09	673,41	0,00	0,00	69.508,50	167.263,55
Totale	8.107.583,60	8.007.002,58	31.957.063,05	15.854.473,46	3.425.227,50	11.561.543,80	78.912.893,99

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	691.895,70	223.816,16	153.890,68	260.871,70	534.373,65	5.046.675,53	6.911.523,42
Titolo 2	59.414,31	0,00	13.349,98	33.283,55	9.703,05	1.873.090,77	1.988.841,66
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	362.838,32	61.237,56	28.975,83	17.421,84	34.715,00	747.705,38	1.252.893,93
Totale	1.114.148,33	285.053,72	196.216,49	311.577,09	578.791,70	7.667.471,68	10.153.259,01

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:

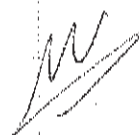
	Accertamenti 2018	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti 2018 reimputati
Titolo 1	34.846.310,55	28.170.606,92	6.675.703,63	
Titolo 2	1.531.033,49	1.394.495,30	136.538,19	
Titolo 3	9.694.182,31	6.727.391,58	2.966.790,73	
Titolo 4	2.171.679,05	1.258.676,30	913.002,75	1.418.812,53
Titolo 5	1.188.075,37	388.075,37	800.000,00	
Titolo 6	800.000,00	800.000,00		
Titolo 9	5.953.763,36	5.884.254,86	69.508,50	
Totale	56.185.044,13	44.623.500,33	11.561.543,80	1.418.812,53

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni 2018 reimputati
Titolo 1	39.979.392,75	34.932.717,22	5.046.675,53	136.982,96
Titolo 2	5.702.198,91	3.829.108,14	1.873.090,77	3.018.047,11
Titolo 3	800.000,00	800.000,00		
Titolo 4	1.877.528,34	1.877.528,34		
Titolo 5				
Titolo 7	5.953.763,36	5.206.057,98	747.705,38	
Totale	54.312.883,36	46.645.411,68	7.667.471,68	3.155.030,07

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	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.418.812,53	1.418.812,53		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	1.418.812,53	1.418.812,53	0	0



	Impegni reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	136.982,96	136.982,96		
Titolo 2	3.018.047,11	3.018.047,11		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	3.155.030,07	3.155.030,07	0,00	0,00

Il residuo attivo di €1.418.812,53 si riferisce al contributo da parte della Città Metropolitana di Firenze in conto investimenti destinato ai lavori di ampliamento della Scuola Elementare Pettini; esso è stato oggetto di reimputazione all'esercizio 2019 a seguito di variazione del crono programma dell'opera che è oggetto di tale finanziamento. Per tale motivo, corrispondendo tale reimputazione alla contestuale operazione riguardante la spesa, il fondo pluriennale vincolato non si è formato per tale importo.

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 6.980.078,90, di cui €198.673,14 di parte corrente ed €6.781.405,76 di parte investimenti.

La composizione del FPV di spesa è allegata in appendice al presente parere.

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:

FPV 2018	
Spesa corrente	198.673,14
di cui	
salario accessorio e premiante	62.200,00
trasferimenti correnti	64.988,81
incarichi a legali	49.340,86
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.424,12
Spese per servizi per i quali la scadenza dell'obbligazione giuridica è stata spostata per eventi imprevedibili	16.719,35
Spesa in conto capitale	6.781.405,76
Totale FPV 2018	6.980.078,90

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12/2018	938.852,94	766.445,99	198.673,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	127.611,64	109.751,02	61.690,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	637.040,71	547.308,82	10.068,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile (fatto sopravvenuto e imprevedibile)	126.011,59	62.095,81	16.719,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			8.722,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	12.513,07	21.280,26	80.991,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	35.675,93	26.010,08	20.480,96

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.468.743,47	9.284.625,05	6.781.405,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.529.544,15	5.403.565,28	4.223.059,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.088.762,05	3.057.564,76	1.956.304,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.850.437,27	823.495,01	602.041,82

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.

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 2017

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 01/01/2018	Riscossioni	Minori – maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	25.303.396,26	10.417.778,17	-1.278.439,10	13.607.178,99
Titolo 2	1.134.231,07	1.035.765,32	0,00	98.465,75
Titolo 3	56.447.474,10	2.070.179,44	-1.524.375,42	52.852.919,24
Titolo 4	3.221.630,07	1.913.432,78	-748.554,31	559.642,98
Titolo 5	1.099.121,91	987.329,55	-111.792,36	0,00
Titolo 6	509.150,47	244.647,02	-129.115,27	135.388,18
Titolo 9	233.027,26	134.051,90	-1.220,31	97.755,05
TOTALE	87.948.031,14	16.803.184,18	-3.793.496,77	67.351.350,19

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 01/01/2018	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	7.802.384,16	5.603.835,68	-333.700,59	1.864.847,89
Titolo 2	2.063.587,89	1.935.755,80	-2.081,20	125.750,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.193.033,66	687.406,21	-438,90	505.188,55
TOTALE	11.059.005,71	8.226.997,69	-336.220,69	2.495.787,33

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che sono stati rilevati le economie di spesa riguardanti i residui passivi a gestione vincolata al fine del rispetto del 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:

- Contributo statale per accoglienza minori stranieri non accompagnati € 15.770,00;
- Proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada per € 791,44;
- Trasferimenti di terzi privati per incentivi su OOUU a scomputo per € 19.370,24;
- Trasferimenti di terzi privati per collaudo OOUU per € 2.039,34.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione prende atto delle motivazioni fornite dai responsabili dei servizi relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

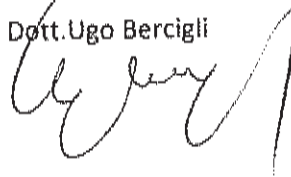
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non si trova nella condizione di dover provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

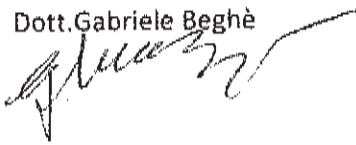
L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

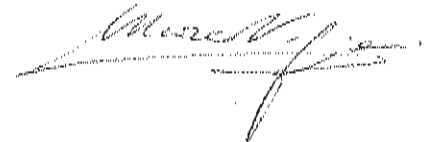
Dott. Ugo Bercigli

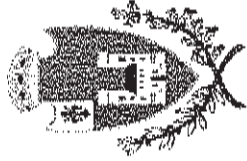


Dott. Gabriele Beghè



Dott. Marco Vigiani





Comune
di
Scandicci

Esercizio 2018

2 di 5

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
MISSIONI E PROGRAMMI	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dai FPV e imputati agli esercizi successivi al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinvia all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 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	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)	
Totale MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.620.953,98	1.306.496,14	92.251,26	0,00	222.206,58	1.953.981,63	0,00	2.176.186,21
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	65.200,00	63.764,04	1.435,96	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Totale MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	65.200,00	63.764,04	1.435,96	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	32.398,17	22.016,34	8.088,17	0,00	2.293,66	0,00	0,00	2.293,66
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	32.398,17	22.016,34	8.088,17	0,00	2.293,66	0,00	0,00	2.293,66
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	58.910,37	52.241,18	386,44	0,00	6.282,75	10.319,35	0,00	16.602,10
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	58.910,37	52.241,18	386,44	0,00	6.282,75	10.319,35	0,00	16.602,10
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo	1.023.485,01	595.162,95	428.332,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	194.269,29	153.918,43	1.441,96	0,00	36.908,90	391.804,60	0,00	428.713,50
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
MISSIONI E PROGRAMMI								
Totale MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10	1.217.764,30	751.081,38	429.774,02	36.908,90	391.894,60	0,00	0,00	428.713,50
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	991.383,37	908.495,38	81.504,62	1.383,37	0,00	0,00	0,00	1.383,37
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5.139.297,52	2.051.090,20	817.304,44	2.270.902,88	1.761.273,67	0,00	0,00	4.032.176,55
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
	6.130.680,89	2.959.585,58	898.809,06	2.272.285,25	1.761.273,67	0,00	0,00	4.033.559,92
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile								
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	36.000,00	36.548,80	1.451,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	5.000,00	4.635,58	364,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	20.851,32	15.000,00	0,00	5.851,32	14.733,75	0,00	0,00	20.585,07
08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
	63.851,32	56.184,38	1.815,62	5.851,32	51.373,75	0,00	0,00	57.225,07
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[Handwritten signatures and initials]

