

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2018 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2019 – 2021 e Variazione di bilancio.

Verbale di riunione del Collegio dei Revisori

Verbale n.4/19 del 14 Febbraio 2019

L'organo di Revisione:

- Dott.ssa Roberta Busconi- Presidente
- Dott. ssa Beatrice Conti- Revisore effettivo
- Avv.Rag. Giorgio Bigarelli - Revisore effettivo

Visto:

- la richiesta di parere del Settore proponente pervenuta tramite mail del 12/02/2019;
- l'atto del Sindaco Metropolitano ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2018 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2019 – 2021. Variazioni di bilancio".
- gli allegati A-B-C-D-E-F-G-H-I-L. alla mail del 12/02/2019;
- il Parere di regolarità tecnica e contabile espresso dalla Dirigente del Settore Programmazione e gestione risorse, acquisito agli atti dell'Ente, come risulta dalla proposta di delibera;
- D.Lgs 118/2011;
- L'allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011
- Lo Statuto e il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Il TUEL 18 agosto 2000,; n. 267;

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

GESTIONE COMPETENZA - ENTRATA				
	2018 IMPORTO ACCERTATO DI COMPETENZA	INCASSI	2018 COMPETENZA FINALE	REIMPUTAZIONI 2019
TITOLO I	84.460.007,63	84.417.719,16	42.288,47	-
TITOLO II	31.077.296,56	26.475.630,23	4.601.666,33	69.428,45
TITOLO III	13.455.095,88	9.281.876,85	4.173.219,03	-
TITOLO IV	26.779.755,06	15.227.652,52	11.552.102,54	8.807.353,34
TITOLO V	385.862,00	385.862,00	-	-
TITOLO VI	-	-	-	-
TITOLO VII	-	-	-	-
TITOLO IX	10.988.866,12	10.975.222,70	13.643,42	-
TOTALE	167.146.883,25	146.763.963,46	20.382.919,79	8.876.781,79

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Le entrate accertate e non esigibili nell'esercizio considerato sono state reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta:

GESTIONE COMPETENZA - SPESA					
	2018 IMPORTO IMPEGNATO DI COMPETENZA	PAGAMENTI	2018 COMPETENZA FINALE	SOMME CONFLUITE IN AVANZO VINCOLATO/DESTINAT O	REIMPUTAZIONI 2019
TITOLO I	106.676.266,85	40.576.139,50	66.100.127,35	733.018,12	1.300.374,12
TITOLO II	24.371.498,07	10.612.775,13	13.758.722,94	14.236.709,65	11.722.324,31
TITOLO III	-	-	-	-	-
TITOLO IV	9.108.208,23	9.108.208,23	-	-	-
TITOLO V	-	-	-	-	-
TITOLO VII	10.988.866,12	9.884.990,03	1.103.876,09	-	-
TOTALE	151.135.823,47	70.182.112,89	80.962.726,38	14.969.727,77	13.022.698,43

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le spese impegnate e non esigibili nell'esercizio considerato sono state reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili.

2. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa ad eccezione del caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese come segue:

Totale impegni da reimputare +FPV	15.183.498,43
Totale accertamenti da reimputare	11.037.581,79
Incremento FPV	4.145.916,64

Impegni di spesa corrente	1.230.945,67
Impegni spesa capitale	2.914.970,97
Incremento FPV	4.145.916,64

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 10.416.709,06. 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 2018 che ha comportato una diminuzione del FPV iscritto a bilancio di euro 8.789.446,29.

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 formato:

descrizione	Importo	Variatz pos.	Variatz neg.	Importo
totale fpv corrente	94.879,38	1.230.945,67	202,14	1.325.622,91
totale fpv capitale	14.965.359,33	2914.970,97	8.789.244,15	9.091.086,15
totale	15.060.238,71	4.145.916,64	8.789.446,29	10.416.709,06

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2018 risulta:

	GESTIONE RESIDUI - ENTRATA				2018 RESIDUI FINALI
	2018 RESIDUI INIZIALI	INCASSI	RIDUZIONI/ELIMINAZIONI	MAGGIORI ENTRATE	
TITOLO I	7.727.903,63	7.727.903,63	-	-	-
TITOLO II	9.997.040,15	6.792.628,66	210.264,74	192.749,79	3.186.896,54
TITOLO III	26.172.346,06	4.063.228,29	14.211.275,79	125.339,30	8.023.181,28
TITOLO IV	26.040.305,96	22.300.517,62	29.056,52	157,88	3.710.889,70
TITOLO V	-	-	-	-	-
TITOLO VI	717.945,80	-	-	-	717.945,80
TITOLO VII	-	-	-	-	-
TITOLO IX	169.415,66	19.641,08	123.414,33	8,42	26.368,67
TOTALE	70.824.957,26	40.903.919,28	14.574.011,38	318.255,39	15.665.281,99

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018, il Settore Programmazione e Gestione risorse ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti; Sono state effettuate le opportune verifiche per l'espressione del presente parere, approfondendo la natura e l'esigibilità in particolare modo per quanto attiene i residui attivi, e precisamente quelli derivanti dal titolo I, II e III ed aventi maggiore vetustà, utilizzando motivate tecniche di campionamento soggettivo; le verifiche sono proseguite sull'elenco dei residui "crediti di dubbia e difficile esazione" cancellati dalla gestione residui ed iscritti al conto del patrimonio;

Considerato:

- che per i residui attivi eliminati è stata data motivazione;
- che gli accertamenti e gli impegni non esigibili sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili;
- che il FPV è stato movimentato correttamente;

Rilevato:

1. che i residui più “anziani” sono riferiti a:
 - depositi cauzionali o trasferimenti e/o contributi regionali che saranno erogati a rendicontazione;
 - mutui con Cassa Depositi e Prestiti;
 - sanzioni a ruolo in riscossione e/o rateizzate;
2. che l'Ente ha proceduto a stralciare un importo consistente di residui attivi tra i quali in particolare i residui sulle sanzioni a ruolo afferenti il Corpo di Polizia provinciale della Città Metropolitana di Bologna,
3. che l'ente si è attivato presso il concessionario del servizio riscossione per conoscere l'andamento delle riscossioni;
4. che l'esito dei controlli a campione è stato positivo, come dettagliato nei verbali agli atti del collegio;
5. che i residui di dubbia e difficile esazione saranno monitorati al fine di verificare le concrete possibilità di recupero;
6. il congruo accantonamento al FCDE;

INVITA L'ENTE

- ad un attento e costante monitoraggio dell'intera gestione residui, con particolare attenzione ai residui attivi che possono essere soggetti a prescrizione o nei confronti di soggetti a rischio di procedure concorsuali o falliti;
- a presidiare con attenzione e solerzia la procedura di incasso e recupero dei crediti di qualsiasi natura;

DELIBERA DI ESPRIMERE PARERE FAVOREVOLE

- al riaccertamento ordinario dei residui 2018 propedeutico alla predisposizione del rendiconto della gestione 2018 e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere;
- di apportare al bilancio 2018 e al bilancio di previsione 2019 le variazioni funzionali alla costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, pari a Euro 4.643.529,65;
- di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a Euro 10.416.709,06.

Bologna li, 14 Febbraio 2019

Il Collegio dei Revisori:

(Dr.ssa Roberta Busconi – Presidente)

(Dott. ssa Beatrice Conti – Revisore Effettivo)

(Avv.Rag.Giorgio Bigarelli- Revisore Effettivo)



f.to digitale

f.to digitale