

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Collegio dei Revisori dei Conti

**Parere in merito alla delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2018"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 30 aprile 2019 la delibera di Giunta Comunale n. 127 del 24 aprile 2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art.36 del D.LGS N. 118/2011 e del DPCM 28/12/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018 e successiva rettifica alla delibera n 127 con delibera di Giunta Comunale n. 142 del 14 maggio 2019

Richiamati:

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

Preso atto

Che l'ente nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018, ha provveduto ad un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al Dlgs n. 118/2011 e D.P.C.M. così da fornire una situazione aggiornata della consistenza dei crediti (accertamenti) e dei debiti (Impegni) dell'esercizio 2018;

- che i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2017 e precedenti, nonché gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa relativi all'esercizio di competenza 2018, sono stati analiticamente verificati da parte dei responsabili dei Servizi ed attentamente esaminati dall'ufficio Ragioneria.

- viste le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi, secondo cui i residui da riportare risultano essere quelli indicato nell'allegato "A1- residui attivi mantenuti e " B1 residui passivi mantenuti " e i residui da cancellare sono indicati negli allegati A2 Residui attivi Cancellati e B2 Residui passivi cancellati.

- dato atto che le spese impegnate e non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, determinando minori spese sull'esercizio 2018, potranno essere reimpegnate con appositi atti dai direttori/ responsabili di Area/Servizi sul Bilancio di Previsione 2019-2021

- 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;

- di dare atto che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel Rendiconto di gestione dell'esercizio 2018;

- 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.;

Esaminate le richiamate proposte deliberative, 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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 32.815.196,71



- residui passivi pari a € 20.032.740,81

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		81.342,86		69.927,44	2.012.832,33	6.709.352,57	8.873.455,20
Titolo 2	21.245,61		54.160,38	107.468,23	220.726,13	490.100,17	893.700,52
Titolo 3	1.711,20	166.332,68	1.245.626,98	3.713.010,38	3.441.382,41	6.151.730,08	14.719.793,73
Titolo 4	267.316,25		165.566,50	10.669,25	1.511.425,65	2.273.028,62	4.228.006,27
Titolo 5							-
Titolo 6	155.017,88			1.663.691,19	322.540,74	1.235.480,65	3.376.730,46
Titolo 7							-
Titolo 9	92.957,19	805,69	372,00	196.204,90	204.049,08	229.121,67	723.510,53
TOTALE	538.248,13	248.481,23	1.465.725,86	5.760.971,39	7.712.956,34	17.088.813,76	32.815.196,71

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

	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	172.683,46	31.972,00	9.773,71	338.152,88	2.364.275,60	10.766.498,54	13.683.356,19
Titolo 2	160.983,40		313.772,09	91.622,38	53.867,65	1.405.708,72	2.025.954,24
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5						2.975.212,16	2.975.212,16
Titolo 7	541.567,61	4.361,97	2.124,30	12.918,74	42.575,67	744.669,93	1.348.218,22
TOTALE	875.234,47	36.333,97	325.670,10	442.694,00	2.460.718,92	15.892.089,35	20.032.740,81



L'organo di revisione da atto che il Fondo Pluriennale vincolato a seguito delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2018 e dell'attività di accertamento dei residui attivi e passivi, risulta determinato come segue.

Fondo Pluriennale Vincolato	Esercizio di imputazione 2018
A) FPV al 31 dicembre 2017	6.733.143,45
B) Quote di FPV di esercizi precedenti di competenza 2018 (-)	2.298.016,12
C) Riaccertamento impegni - Accertamenti di FPV di esercizi precedenti, effettuata 2018(-)	479.621,37
D) Quote di FPV al 31/12/2017 rinviate all'esercizio 2019 (A-B-C)	3.955.505,96
E) Impegni 2018 confluiti a FPV 2019	2.720.271,92
FPV AL 31/12/2018 (D+E)	6.675.777,88
Di cui	
FPV per spesa corrente	969.570,17
FPV per spesa di investimento	5.706.207,71

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

I residui attivi parzialmente o totalmente eliminati sono stati oggetto di indicazione nella relazione sul riaccertamento ordinario dei residui rilasciata dal Direttore Area 4.

I residui passivi parzialmente o totalmente eliminati sono sorti da effettive economie di spesa registrate al 31 dicembre 2018.

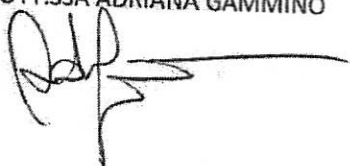
CONCLUSIONI

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.

Rho, 24 maggio 2019

I REVISORI

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO



RAG. MAURO TERRAGNI



DOTT. CARLO ZANI



