

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
<b>TOTALE</b>	<b>538.248,13</b>	<b>248.481,23</b>	<b>1.465.725,86</b>	<b>5.760.971,39</b>	<b>7.712.956,34</b>	<b>17.088.813,76</b>	<b>32.815.196,71</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>875.234,47</b>	<b>36.333,97</b>	<b>325.670,10</b>	<b>442.694,00</b>	<b>2.460.718,92</b>	<b>15.892.089,35</b>	<b>20.032.740,81</b>

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
<b>FPV AL 31/12/2018 (D+E)</b>	<b>6.675.777,88</b>
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.

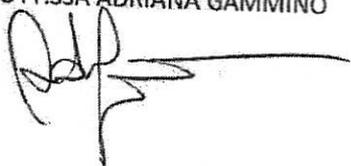
#### CONCLUSIONI

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



