



VERBALE N° 1 del 12 marzo 2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 08/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017” e i seguenti corredati allegati A – B – C – D;

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;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dal Responsabile dell’Area Contabile 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;
- che l’organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, 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 € 1.963.008,27;
- residui passivi pari a € 1.387.853,83;

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	3.203,90	80.941,76	58.954,96	113.916,46	68.783,33	376.195,44	701.995,85
Titolo 2						3.330,97	3.330,97
Titolo 3	7.570,76	38.794,91	3.610,12	111.483,69	377.877,35	634.346,64	1.173.683,47
Titolo 4				13.228,80	13.452,51	37.163,53	63.844,84
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	962,14				287,20	18.903,80	20.153,14
TOTALE	11.736,80	119.736,67	62.565,08	238.628,95	460.400,39	1.069.940,38	1.963.008,27

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	2.279,00	1.000,00	2.730,00	55.964,52	210.510,57	694.010,50	966.494,59
Titolo 2	131.202,15			14.168,27	56.766,52	93.935,87	296.072,81
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	41.855,79	206,43	1.155,54	1.317,57	1.590,63	79.160,47	125.286,43
TOTALE	175.336,94	1.206,43	3.885,54	71.450,36	268.867,72	867.106,84	1.387.853,83

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

Non risultano accertamenti o impegni non esigibili da re imputare negli esercizi successivi oltre a quelli già oggetto di variazione di esigibilità effettuata con determinazione dell'Area Contabile n. 117/627 del 30/12/2017 e pertanto non si rende necessario modificare ulteriormente il Fondo Pluriennale Vincolato che risulta pertanto come segue:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 231.702,15.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 è pari all'entrata iscritta nel Bilancio 2018/2020 nell'esercizio 2018, approvato con delibera C.C. n. 10 del 27/02/2018 ed è così distinto:

PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
Impegni reimputati (A)	==	52.565,03	==
Accertamenti reimputati (B)	==	==	==
Variazione FPV in entrata (A-B)	==	52.565,03	==

PARTE CAPITALE	2017	2018	2019
Impegni reimputati (A)	==	179.137,12	==
Accertamenti reimputati (B)	==	==	==
Variazione FPV in entrata (A-B)	==	179.137,12	==

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	470.072,00	137.305,68	- 6.965,91	325.800,41
Titolo 2	8.541,78	8.541,79	0,01	- 0,00
Titolo 3	755.116,45	174.594,63	- 41.184,99	539.336,83
Titolo 4	321.275,21	294.593,90		26.681,31
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	25.765,71	18.299,31	- 6.217,06	1.249,34
TOTALE	1.580.771,15	633.335,31	- 54.367,95	893.067,89

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	1.064.959,41	740.167,08	- 52.308,24	272.484,09
Titolo 2	648.805,98	441.940,94	- 4.728,10	202.136,94
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	162.179,67	109.836,65	- 6.217,06	46.125,96
TOTALE	1.875.945,06	1.291.944,67	- 63.253,40	520.746,99

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, non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispetto alle 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.

IL REVISORE UNICO
Dott. Stefano Previtali