

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

Il Revisore ha ricevuto in data 26/03/2018 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 gli allegati;

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

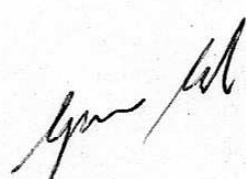
- delle determini/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni 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;

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 € 2.190.092,33
- residui passivi pari a € 1.176.021,78



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	99.062,38	94.646,56	98.828,96	67.775,09	81.210,27	229.312,61	670.835,87
Titolo 2			12.729,97	1.906,40	6.511,54	253.423,80	274.571,71
Titolo 3	185.529,18	17.800,00	17.800,00	55.583,74	60.564,48	192.461,65	529.739,05
Titolo 4				316.999,68	79.552,47	238.472,95	635.025,10
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	25.637,00			1.143,92	26.986,56	26.153,12	79.920,60
TOTALE	310.228,56	112.446,56	129.358,93	443.408,83	254.825,32	939.824,13	2.190.092,33

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

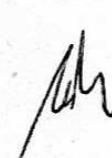
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	25.564,25	18.060,26	6.674,06	17.105,33	69.967,99	519.187,81	656.559,70
Titolo 2			2.722,50	12.579,03	101.086,72	263.860,04	380.248,29
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7			0,00	17.974,68	26.761,37	94.477,74	139.213,79
TOTALE	25.564,25	18.060,26	9.396,56	47.659,04	197.816,08	877.525,59	1.176.021,78

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.656.858,31	1.427.545,70	229.312,61	-
Titolo 2	2.573.181,71	2.262.539,29	310.642,42	-
Titolo 3	527.421,37	392.178,34	135.243,03	-
Titolo 4	4.405.198,55	1.758.728,31	238.472,95	2.407.997,29
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	617.958,19	591.805,07	26.153,12	
TOTALE	9.780.618,13	6.432.796,71	939.824,13	2.407.997,29

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.544.888,48	3.807.213,80	519.187,81	218.486,87
Titolo 2	4.487.625,54	1.128.850,66	263.860,04	3.094.914,84
Titolo 3				
Titolo 4	69.269,08	69.269,08		
Titolo 5				
Titolo 7	617.958,19	523.480,45	94.477,74	
TOTALE	9.719.741,29	5.528.813,99	877.525,59	3.313.401,71



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	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.407.997,29	2.407.997,29		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.407.997,29	2.407.997,29	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	218.486,87	218.486,87		
Titolo 2	3.094.914,84	3.094.914,84		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.313.401,71	3.313.401,71	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.407.997,29
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.407.997,29	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.407.997,29	-	2.407.997,29

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017	importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	30.889,42
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	15.169,34
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	129.547,22
<i>altro (da specificare...)</i>	27.248,51
<i>TOTALE SPESA CORRENTE</i>	202.854,49
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	
	111.789,32
<i>TOTALE FPV 2017</i>	314.643,81

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Dott. Graziano Costa

