

Comune di PETTORAZZA GRIMANI ROVIGO

Verbale n. 0 del 6 aprile 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 6 aprile 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

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

- de gli atti di riaccertamento assunte 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 basata sul criterio PER RILEVANZA DI IMPORTI;

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 € 433.943,89
- residui passivi pari a € 431.368,46

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	10.691,65	11.082,39	6.288,52	75002,38	26.385,67	49.949,05	179399,66
Titolo 2	750,00	5.750,00		800		35.515,16	42.815,16
Titolo 3	42.193,34	8.518,22		3.947,01	934,15	30.951,65	86544,37
Titolo 4					670,11	11.250,00	11920,11
Titolo 5	72.448,06						72448,06
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9	4.133,65		3.310,65	27.654,31	3.811,29	1906,63	40816,53
TOTALE	130216,7	25350,61	9599,17	107403,7	31801,22	129572,49	433943,89

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	5.498,00	14.372,71	19630,96	6057,93	15.264,05	114.070,30	174893,95
Titolo 2	33.957,50				32.636,22	189.488,79	256082,51
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	392						392
TOTALE	39847,5	14372,71	19630,96	6057,93	47900,27	303559,09	431368,46

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	875394,07	825.445,02	49.949,05	
Titolo 2	114.178,58	78.663,42	35.515,16	
Titolo 3	152.869,86	121.918,21	30.951,65	
Titolo 4	19.628,03	8.378,03	11.250,00	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	130.035,97	128.129,34	1.906,63	
TOTALE	1.292.106,51	1.162.534,02	129.572,49	-
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	933.515,08	819.444,78	114.070,30	
Titolo 2	204.488,35	14.999,56	189.488,79	
Titolo 3				
Titolo 4	159.615,92	159.615,92		
Titolo 5	130.035,97	130.035,97		
TOTALE	1.427.655,32	1.124.096,23	303.559,09	0

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 130.867,62.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

R

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
missione 6 POLITICHE GIOVANILI SPORTE TEMPO LIBERO	31.123,07	0	0	0	31.123,07	99.744,55	0	0	130867,62
TOTALE MISSIONE 2									
.....									

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
SPESA CORRENTE		
TOTALE SPESA CORRENTE		0
SPESA IN CONTO CAPITALE		130.867,62
TOTALE FPV 2017		130867,62

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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	151.357,92	21.964,92	57,61	129.450,61
Titolo 2	10.421,19	246,19	- 2.875,00	7.300,00
Titolo 3	112.874,45	47.281,73	- 10.000,00	55.592,72
Titolo 4	2.700,00	2.029,89		670,11
Titolo 5	72.448,06			72.448,06
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	44.968,70	6.000,00	- 58,80	38.909,90
TOTALE	394.770,32	77.522,73	- 12.876,19	304.371,40

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che SI SONO INCASSATI o CANCELLATI RESIDUI ATTIVI PER IL 23% DEI RESIDUI ESISTENTI AL 1.1.2017.

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	270.736,40	174.809,42	- 35.103,33	60.823,65
Titolo 2	105.601,22	7.623,20	- 31.384,30	66.593,72
Titolo 3				
Titolo 4	34.905,13	34.905,13		
Titolo 5				
Titolo 7	10.332,60	3.909,31	- 6.031,29	392,00
TOTALE	421.575,35	221.247,06	- 72.518,92	127.809,37

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che SI SONO PAGATI o CANCELLATI RESIDUI PASSIVI PER IL 70% DEI RESIDUI ESISTENTI AL 1.1.2017.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime *parere favorevole. Relativamente alla gestione dei residui attivi rileva come la stessa non appaia efficiente e sollecita l'amministrazione a prendere adeguati provvedimenti.*

L'Organo di Revisione
DOTT. ALBERTO BISELLO

