

Verbale n. 9 del 24/03/2018

**Parere in merito delibera della Giunta comunale avente ad oggetto
"Art. 3 c. 4 D.Lgs. 118/2011 – Riaccertamento ordinario dei residui anno 2017"**

Vista la delibera della Giunta n. 16 del 16/02/2018 avente ad oggetto "Art. 3 c. 4 D.Lgs. 118/2011 – Riaccertamento ordinario dei residui anno 2017" e i correddati allegati, l'organo di revisione, assistito dalla responsabile dell'area economico – finanziaria dott.ssa Agnese Borin, in data 14/03/2018 ha proceduto presso il municipio di Ceggia alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'ente secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della scelta delle operazioni di maggior valore.

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

- che i responsabili degli uffici non hanno espresso una specifica determina di riaccertamento ordinario dei residui, che è presente una delibera di Giunta comunale (n. 16 del 16/02/2018) assunta pur in assenza del parere dell'organo di controllo a cui non è stata sottoposta preventivamente e che ci sono specifiche carte di lavoro che ciascun responsabile ha trasmesso all'Ufficio Ragioneria. In particolare, come riferito dalla Dott.ssa Borin, i documenti provengono dall'Ufficio Tecnico, dall'Ufficio del Terzo Settore e dall'Ufficio Ragioneria;

- 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;

Esaminata la richiamata delibera di Giunta comunale, 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 € 3.673.459,50
- residui passivi pari a € 3.745.771,37

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			27.231,76	13.293,02	33.208,52	423.712,09	497.445,39
Titolo 2				75.962,03	21.890,46	86.739,65	184.592,14
Titolo 3				722.913,82	127.637,36	180.762,37	1.031.313,55
Titolo 4				316.164,23	78.985,67	1.085.794,67	1.480.944,57
Titolo 5				7.293,80			7.293,80
Titolo 6	41.274,05				232.232,40		273.506,45
Titolo 7							-
Titolo 9	97.950,18	12.410,64	10.808,75		35.110,31	42.083,72	198.363,60
TOTALE	139.224,23	12.410,64	38.040,51	1.135.626,90	529.064,72	1.819.092,50	3.673.459,50

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	48.607,66	193.466,30	53.189,41	333.640,87	282.172,08	658.886,74	1.569.963,06
Titolo 2	112.356,14	21.054,72		238.284,96	103.336,41	1.260.419,54	1.735.451,77
Titolo 3							-
Titolo 4						2.407,93	2.407,93
Titolo 5							-
Titolo 7	266.207,11	4.524,45	58.700,81	35.754,59	53.824,00	18.937,65	437.948,61
TOTALE	427.170,91	219.045,47	111.890,22	607.680,42	439.332,49	1.940.651,86	3.745.771,37

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	2.824.936,44	2.369.224,35	423.712,09	32.000,00
Titolo 2	262.886,05	142.251,46	86.739,65	33.894,94
Titolo 3	798.139,12	617.376,75	180.762,37	
Titolo 4	1.370.228,38	279.573,68	1.085.794,67	4.860,03
Titolo 5	155.913,80	155.913,80		
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	5.412.103,79	3.564.340,04	1.777.008,78	70.754,97

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	3.439.125,86	2.652.323,18	658.886,74	127.915,94
Titolo 2	1.812.231,60	236.728,04	1.260.419,54	315.084,02
Titolo 3				
Titolo 4	203.202,60	200.794,67	2.407,93	
Titolo 5				
TOTALE	5.454.560,06	3.089.845,89	1.921.714,21	442.999,96

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	32.000,00	32.000,00		
Titolo 2	33.894,94	33.894,94		
Titolo 3				
Titolo 4	4.860,03	4.860,03		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	70.754,97	70.754,97	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	127.915,94	127.915,94		
Titolo 2	315.084,02	315.084,02		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	442.999,96	442.999,96	-	-

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	32.000,00	Titolo 1	65.894,94
Titolo 2	33.894,94	Titolo 2	4.860,03
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.860,03	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	70.754,97	-	70.754,97

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 372.244,99.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2017 (cd. impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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 2017
	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	8.201,20	0,00	0,00	8.201,20
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	12.838,53	0,00	0,00	12.838,53
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	65.073,70	65.073,70	0,00	0,00	5.490,00	0,00	0,00	5.490,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	585,65	0,00	585,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	2.478,99	0,00	2.478,99	0,00	2.640,00	0,00	0,00	2.640,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.679,52	0,00	0,00	3.679,52
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	68.138,34	65.073,70	3.064,64	0,00	32.849,25	0,00	0,00	32.849,25
	MISSIONE 2 - Giustizia								
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	5.199,55	0,00	0,00	5.199,55
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	5.199,55	0,00	0,00	5.199,55
	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	2.175,00	0,00	0,00	2.175,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	2.175,00	0,00	0,00	2.175,00
	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	5.644,19	5.644,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	12.082,71	12.082,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	17.726,90	17.726,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2017 (cd. impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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 2017
5	Viabilità e infrastrutture stradali	51.892,45	50.027,17	0,00	0,00	196.992,13	0,00	196.992,13
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	51.892,45	50.027,17	0,00	0,00	196.992,13	0,00	196.992,13
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile							
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	2.758,76	2.758,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	5.285,13	0,00	5.285,13
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	71.458,04	71.458,04	0,00	0,00	59.000,00	0,00	59.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	74.216,80	74.216,80	0,00	0,00	64.285,13	0,00	64.285,13
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute							
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività							
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,00	0,00	1.010,00

12

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo plurennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo plurennale vincolato	Raccorciamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Raccorciamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni plurennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo plurennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e 2019	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo plurennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio plurennale e coperte dal fondo plurennale vincolato	Fondo plurennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,00	0,00	0,00	1.010,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.270,00	0,00	0,00	4.270,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.270,00	0,00	0,00	4.270,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	395.529,58	259.414,73	136.114,85	0,00	0,00	372.244,99	0,00	0,00	372.244,99

(a) Indicare l'importo del fondo plurennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di sperimentazione gli enti che hanno effettuato il raccorciamento dei residui con riferimento alla data del 1° gennaio 2017 indicano l'importo del fondo plurennale vincolato pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati al 2017 e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati al 2017. Gli enti che hanno effettuato il raccorciamento dei residui con riferimento alla data del 31 dicembre 2017 indicano 0 nel primo esercizio di sperimentazione e nel secondo esercizio indicano l'importo del fondo plurennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente incrementato della differenza tra gli impegni cancellati e reimputati al 2018 e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati al 2018 e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di sperimentazione gli enti che hanno effettuato il raccorciamento dei residui con riferimento alla data del 31 dicembre 2017 indicano 0. 2017 indicano la differenza tra gli impegni reimputati al 2017 e gli accertamenti reimputati al 2017. Gli enti che hanno effettuato il raccorciamento dei residui con riferimento alla data del 31 dicembre 2017 indicano 0.

(c) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 (colonna d), all'esercizio 2019 (colonna e) e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indicata ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3, comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

(f)

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>		62.021,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		10.209,55
<i>incarichi a legali</i>		12.838,53
<i>altri incarichi</i>		13.848,20
<i>destinazione 5 per mille</i>		5.285,13
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>acquisti per strade e illuminazione</i>		12.174,59
<i>acquisto strumentazione</i>		2.175,00
<i>incarico servizio di Tesoreria</i>		5.490,00
TOTALE SPESA CORRENTE		62.021,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		310.223,99
TOTALE FPV 2017		372.244,99

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	253.774,32	100.328,86	62.021,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	7.400,00	0,00	49.846,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	61.556,24	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	46.502,26	38.772,62	12.174,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	199.872,06	0,00	

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2013 *	2014 *	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	382.463,09	295.200,72	141.924,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	200.000,00	90.137,92	310.223,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	205.062,80	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	182.463,09	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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.

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

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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	201.607,64	157.882,48	30.008,14	73.733,30
Titolo 2	150.704,39	52.851,90	-	97.852,49
Titolo 3	893.118,29	42.567,11		850.551,18
Titolo 4	453.418,88	36.238,22	- 22.030,76	395.149,90
Titolo 5				-
Titolo 6	273.506,45			273.506,45
Titolo 7				-
Titolo 9	203.320,36	39.746,68		163.573,68
TOTALE	2.175.676,01	329.286,39	7.977,38	1.854.367,00

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	1.569.299,13	560.310,45	- 98.423,36	910.565,32
Titolo 2	685.626,25	176.450,78	- 33.632,24	475.543,23
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	435.975,44	16.964,48		419.010,96
TOTALE	2.690.900,82	753.725,71	- 132.055,60	1.805.119,51

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, fra i principali, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: rimborsi oneri di urbanizzazione per euro 4.590,48, economie sulla realizzazione della pista ciclopedonale per euro 140,47, economie sulla segnaletica stradale e sul doppio sensore antincendio delle scuole rispettivamente per 0,01 euro e 1.191,90 euro.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato sintetica motivazione e limitatamente ai residui passivi cancellati di maggior valore. Si raccomanda quindi ai responsabili dei servizi una maggiore analiticità nell'esposizione delle informazioni richieste.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione rileva che non è stato necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le 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. Si ritiene inoltre opportuno procedere con una nuova deliberazione di Giunta a parere dell'organo di revisione acquisito, in ossequio al dettato del principio contabile applicato 4/2, punto 9.1.

L'Organo di Revisione
Dott. Roberto Bertagnin



