



**Verbale del Collegio dei Revisori**

**Nr. 14 del 14/05/2018**

**Sommario**

ANALISI DEI RESIDUI.....	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 .....	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 .....	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 .....	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	8
CONCLUSIONI .....	8



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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08/05/2018, la proposta di deliberazione di Giunta n. 124 del 26/04/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011".

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei residui attivi cancellati
- Elenco dei residui passivi cancellati
- Elenco dei residui attivi reimputati
- Elenco dei residui passivi reimputati
- Elenco dei residui attivi da mantenere
- Elenco dei residui passivi da mantenere
- Variazioni dei capitoli di entrata e di spesa
- Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgsn.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

- della determina di riaccertamento assunta in via istruttoria dal responsabile del Servizio Finanziario n. 758 del 23/04/2018, 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 del 10%;

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 €. **25.263.409,77**
- residui passivi pari a €. **14.434.914,57**



**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI 2017

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Tit. 1	0,00	0,00	1.168.080,72	1.713.605,40	2.359.890,26	8.145.086,13	13.386.662,51
Attivi Tit. 2	98.656,52	679.010,34	43.738,98	54.955,92	1.135.671,99	4.906.226,36	6.918.260,11
Attivi Tit. 3	198.392,73	95.565,41	367.263,32	219.719,43	438.332,96	846.003,60	2.165.277,45
Attivi Tit. 4	547.003,54		327.123,89	241.083,47	103.844,75	1.062.838,29	2.281.893,94
Attivi Tit. 5	0,00				0,00	154.486,00	154.486,00
Attivi Tit. 6	214.534,97	40.443,06	37.944,53	39.348,95	11.313,71	13.244,54	356.829,76
<b>Totali Attivi</b>	<b>1.058.587,76</b>	<b>815.018,81</b>	<b>1.944.151,44</b>	<b>2.268.713,17</b>	<b>4.049.053,67</b>	<b>15.127.884,92</b>	<b>25.263.409,77</b>
Passivi Tit. 1	9.385,14	127,12	276.728,67	5.041,13	515.559,50	9.689.318,32	10.496.159,88
Passivi Tit. 2			446.663,98	456.041,14	141.025,01	1.413.011,03	2.456.741,16
Passivi Tit. 3						356.362,30	356.362,30
Passivi Tit. 4	224.312,69	39.246,04	64.766,64	208.771,05	167.408,78	421.146,03	1.125.651,23
<b>Totali Passivi</b>	<b>233.697,83</b>	<b>39.373,16</b>	<b>788.159,29</b>	<b>669.853,32</b>	<b>823.993,29</b>	<b>11.879.837,68</b>	<b>14.434.914,57</b>



**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	18.909.285,77	10.762.533,68	8.145.086,13	-
Titolo 2	7.315.239,67	2.409.013,31	4.906.226,36	3.210.997,18
Titolo 3	2.226.366,37	1.380.362,77	846.003,60	
Titolo 4	2.300.905,89	1.238.067,60	1.062.838,29	11.511.206,77
Titolo 5				
Titolo 6	765.067,82	610.581,82	154.486,00	2.291.913,18
Titolo 7	17.488.080,77	17.488.080,77	-	
Titolo 9	7.036.852,78	7.023.608,24	13.244,54	
<b>TOTALE</b>	<b>56.041.799,07</b>	<b>40.912.248,19</b>	<b>15.127.884,92</b>	<b>17.014.117,13</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	25.735.513,19	16.046.194,87	9.689.318,32	2.422.125,25
Titolo 2	4.063.771,90	2.650.760,87	1.413.011,03	14.138.114,10
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	1.214.423,40	858.061,10	356.362,30	-
Titolo 5	16.153.303,62	16.153.303,62	-	
Titolo 7	6.992.239,58	6.571.093,55	421.146,03	
<b>TOTALE</b>	<b>54.159.251,69</b>	<b>42.279.414,01</b>	<b>11.879.837,68</b>	<b>16.560.239,35</b>



**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	3.210.997,18	3.210.997,18		
Titolo 3				
Titolo 4	11.511.206,77	10.511.206,77	1.000.000,00	
Titolo 5				
Titolo 6	2.291.913,18	2.291.913,18		
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>17.014.117,13</b>	<b>16.014.117,13</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	2.422.125,25	2.422.125,25		
Titolo 2	14.138.114,10	14.138.114,10	1.000.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>16.560.239,35</b>	<b>16.560.239,35</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-</b>



Città di Mesagne

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	2.354.220,14
Titolo 2	2.354.220,14	Titolo 2	13.803.119,95
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	11.511.206,77	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	2.291.913,18		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>16.157.340,09</b>	<b>-</b>	<b>16.157.340,09</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.213.430,83

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 degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti 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 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
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	4.463.398,81	3.489.096,09	0,00	0,00	974.302,72	239.128,11	0,00	0,00	1.213.430,83

Handwritten signatures and the number 6.



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 alla programmazione delle spese.

## 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	8.548.569,89	3.165.426,02	141.567,49	5.241.576,38
Titolo 2	3.760.360,12	1.243.488,83	504.837,54	2.012.033,75
Titolo 3	1.650.900,43	325.102,29	6.524,29	1.319.273,85
Titolo 4	1.522.666,90	253.033,60	50.577,65	1.219.055,65
Titolo 5				-
Titolo 6	1.120.918,97	1.120.818,97	100,00	-
Titolo 7				-
Titolo 9	435.343,85	535,05	91.223,58	343.585,22
<b>TOTALE</b>	<b>17.038.760,16</b>	<b>6.108.404,76</b>	<b>794.830,55</b>	<b>10.135.524,85</b>

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	4.906.244,03	3.897.888,57	201.513,90	806.841,56
Titolo 2	1.929.450,45	632.933,30	252.787,02	1.043.730,13
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	987.620,42	283.115,22		704.505,20
<b>TOTALE</b>	<b>7.823.314,90</b>	<b>4.813.937,09</b>	<b>454.300,92</b>	<b>2.555.076,89</b>

## 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.



**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, hanno fornito insufficiente motivazione.

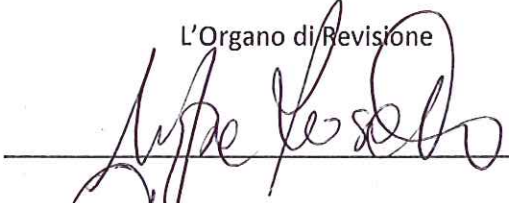
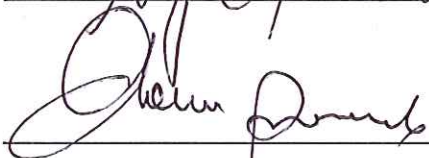
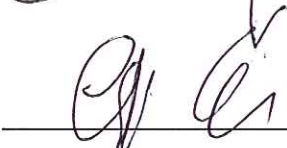
**RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha **provveduto** 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.

L'Organo di Revisione

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_