



COMUNE DI POTENZA

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta

avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

Aut. 1
P.

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	7
CONCLUSIONI	7


2

L'Organo di revisione, vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti documenti:

- Elenco residui da riportare;
- Determinazione analitica del F.P.V.

VISTO il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

VISTO 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 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente agli allegati 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, classificati secondo l'esercizio di derivazione,

RESIDUI ATTIVI:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	-	-	3.397.185,64	4.439.889,32	4.360.980,40	12.097.677,04	24.295.732,40
Titolo 2	39.195,79	160.925,04	74.498,11	1.261.663,24	1.055.787,67	4.300.146,10	6.892.215,95
Titolo 3	-	-	717.221,61	1.585.812,41	21.640.379,30	3.753.592,17	27.697.005,49
Titolo 4	8.244.897,72	383.444,52	53,10	2.194.555,69	237.442,58	5.278.432,88	16.338.826,49
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	1.422.567,46	-	-	1.856,58	-	-	1.424.424,04
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	551.249,28	3.337,36	9.642,49	41.917,04	17.478,56	437.859,26	1.061.483,99
TOTALE	10.257.910,25	547.706,92	4.198.600,95	9.525.694,28	27.312.068,51	25.867.707,45	77.709.688,36

RESIDUI PASSIVI

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	212.460,61	507.923,69	2.095.851,38	4.743.098,07	4.562.814,88	19.771.026,73	31.893.175,36
Titolo 2	7.030.859,03	34.142,20	156.448,13	211.939,75	375.586,62	6.378.558,77	14.187.534,50
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	814.873,07	814.873,07
Titolo 7	600.443,13	45.163,36	18.515,62	219.341,11	190.188,09	1.767.645,86	2.841.297,17
TOTALE	7.843.762,77	587.229,25	2.270.815,13	5.174.378,93	5.128.589,59	28.732.104,43	49.736.880,10

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

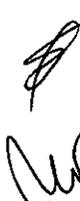
Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017
Titolo 1	48.273.856,42	36.176.179,38	12.097.677,04
Titolo 2	32.201.819,20	27.901.673,10	4.300.146,10
Titolo 3	7.423.473,56	3.669.881,39	3.753.592,17
Titolo 4	15.591.612,16	10.313.179,28	5.278.432,88
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	14.321.033,93	14.321.033,93	-
Titolo 7	77.507.504,64	77.507.504,64	-
TOTALE	195.319.299,91	169.889.451,72	25.429.848,19

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017
Titolo 1	78.186.091,36	58.415.064,63	19.771.026,73
Titolo 2	14.807.660,35	8.429.101,58	6.378.558,77
Titolo 3	69.201,14	69.201,14	0
Titolo 4	9.074.947,90	9.074.947,90	-
Titolo 5	77.507.504,64	76.692.631,57	814.873,07
TOTALE	179.645.405,39	152.680.946,82	26.964.458,57

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:



 4

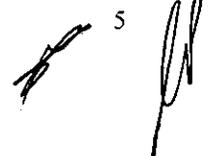
	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	239.065,23	239.065,23	-	-
Titolo 2	3.214.845,96	3.214.845,96	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	3.453.911,19	3.453.911,19	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

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	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 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)
TOTALE MISSIONE 1	1 764 750,26	561 989,50	26 548,43	-	1 176 212,48	899 377,92	-	-	2 075 590,40
TOTALE MISSIONE 2	5 976,59	5 180,33	796,26	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3	531 641,98	134 236,49	59,67	-	397 345,82	132 735,74	-	-	530 081,56
TOTALE MISSIONE 4	541 179,12	89 341,05	7 846,18	-	443 991,89	-	-	-	443 991,89
TOTALE MISSIONE 5	318.035,21	246.457,53	4.071,96	-	67.505,72	11.804,55	-	-	79.310,27
TOTALE MISSIONE 6	511 581,46	452 346,18	2 045,04	-	84 190,24	23 275,15	-	-	107 465,39
TOTALE MISSIONE 8	4.458 023,35	581 182,80	13 540,97	-	3 863 299,58	68 084,37	-	-	3 931 383,95
TOTALE MISSIONE 9	2.170 617,11	577 027,68	1 053,44	-	1 592 535,99	218 303,25	-	-	1 810 839,24
TOTALE MISSIONE 10	5 117.116,57	1 566 487,33	1 731,18	-	3 548 898,06	1 368 007,41	-	-	4 916 905,47
TOTALE MISSIONE 11	60 540,55	-	3 995,92	-	56 544,63	10 508,51	-	-	67 053,14
TOTALE MISSIONE 12	2 342 744,12	778 070,92	6 852,28	-	1 557 820,92	609 889,89	-	-	2 167 710,81
TOTALE MISSIONE 14	637 241,11	198,31	2 445,22	-	634 597,58	-	-	-	634 597,58
TOTALE	18.459.447,43				13.422.942,91	3.341.986,79	-	-	16.764.929,70

Car  ⁵

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:

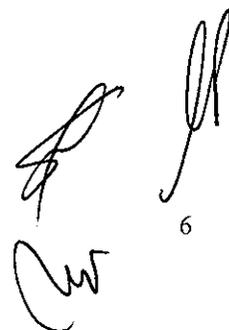
FVP 2017		importo
SPESA CORRENTE		3.803.947,40
TOTALE SPESA CORRENTE		3.803.947,40
SPESA IN CONTO CAPITALE		12.960.982,30
TOTALE FPV 2017		16.764.929,70

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	12.625.258,66	427.203,30	-	12.198.055,36
Titolo 2	2.871.313,95	276.947,47	- 2.296,63	2.592.069,85
Titolo 3	24.546.982,30	601.297,62	- 2.271,36	23.943.413,32
Titolo 4	12.436.122,12	1.375.728,51		11.060.393,61
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	1.572.791,76	148.367,72		1.424.424,04
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.995.215,62	314.814,13	- 1.056.776,76	623.624,73
TOTALE	56.047.684,41	3.144.358,75	- 1.061.344,75	51.841.980,91

Dall'analisi dei dati si evidenzia che al titolo 3 sono stati imputati residui attivi relativi all'OSL per la gestione del dissesto finanziario per un importo di euro 19.594.737,05, di cui circa il 40% è stato accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).



Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'CW'.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	<i>Residui passivi iniziali al 1.1.2017</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori Residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31.12.17</i>
<i>Titolo 1</i>	35.189.321,98	22.758.357,49	- 308.815,86	12.122.148,63
<i>Titolo 2</i>	12.962.402,91	5.146.053,94	- 7.373,24	7.808.975,73
<i>Titolo 3</i>	-	-	-	-
<i>Titolo 4</i>	-	-	-	-
<i>Titolo 5</i>	14.589.854,67	14.589.854,67	-	-
<i>Titolo 7</i>	3.971.721,54	1.836.472,70	- 1.061.597,53	1.073.651,31
TOTALE	66.713.301,10	44.330.738,80	- 1.377.786,63	21.004.775,67

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

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.

Inoltre, raccomanda una costante e continua azione di monitoraggio della gestione dei residui

Potenza 10 aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Rocco Palese

Rag. Silvio Mormando

Dott. Maria Valente

