

COMUNE DI MANDELLO VITTA – PROVINCIA DI NOVARA

**PARERE DEL REVISORE UNICO RELATIVO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA
DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011”**

VERBALE/PROTOCOLLO n° 1/2018 DEL 09/04/2018

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 26/03-9/4/2018 la proposta di deliberazione di Giunta 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 al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011” con i suoi allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.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

- 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 della prudenza;

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 €. 96.785,80
- residui passivi pari a €. 58.485,02

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					2.190,87	74.299,42	76.490,29
Titolo 2						2.824,59	2.824,59
Titolo 3					195,25	5.932,70	6.127,95
Titolo 9						11.342,97	11.342,97
TOTALE	0	0	0	0	2.386,12	94.399,68	96.785,80

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				1.647,05	2.400,78	54.437,19	58.485,02
TOTALE	0	0	0	1.647,05	2.400,78	54.437,19	58.485,02

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	157.031,07	82.731,65	-	74.299,42
Titolo 2	49.860,00	47.035,41	-	2.824,59
Titolo 3	59.333,56	53.400,86	-	5.932,70
Titolo 4	19.181,95	19.181,95	-	-
Titolo 9	47.011,87	35.668,90	-	11.342,97
TOTALE	332.418,45	238.018,77	-	94.399,68

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	250.536,05	196.098,86	-	54.437,19
Titolo 2	5.717,39	5.717,39	-	-
Titolo 4	11.757,75	11.757,75	-	-
Titolo 7	47.011,87	47.011,87	-	-
TOTALE	315.023,06	260.585,87	-	54.437,19

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Non risultano accertamenti e gli impegni non esigibili atti a generare Fondo Pluriennale Vincolato.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro zero, come da allegato B) alla delibera esaminata.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali e generali, di gestione e di controllo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi 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	37.124,47	35.084,65	151,05	2.190,87
Titolo 3	35.611,41	37.138,37	1.722,21	195,25
Titolo 4	3.322,70	2.814,86	- 507,84	-
Titolo 9	5.722,75	3.462,40	- 2.260,35	-
TOTALE	81.781,33	78.500,28	- 894,93	2.386,12

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	42.213,37	37.072,80	- 1.092,74	4.047,83
Titolo 2	18.063,70	10.061,61	- 8.002,09	-
Titolo 4	5.664,26		- 5.664,26	-
Titolo 7	4.187,60	781,06	- 3.406,54	-
TOTALE	70.128,93	47.915,47	- 18.165,63	4.047,83

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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione,

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

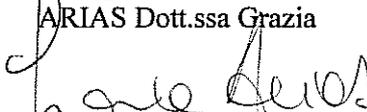
Visto lo Statuto Comunale;

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
ARIAS Dott.ssa Grazia



Dott.ssa Grazia ARIAS
COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

Albo Commercialisti Torino n. 928
Iscr. Registro Revisori Roma n. 2148