

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**Sommario**

<b>ANALISI DEI RESIDUI.....</b>	<b>5</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>	<b>5</b>
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 .....</b>	<b>7</b>
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>	<b>8</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 .....</b>	<b>10</b>
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 .....</b>	<b>14</b>
<b>RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....</b>	<b>14</b>
<b>RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....</b>	<b>15</b>
<b>RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....</b>	<b>15</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>15</b>



## ALLEGATO N. 1

### PARERE

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta n. 18 del 27/03/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018", ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A – elenco dei residui attivi riaccertati -;
- All. B – elenco dei residui passivi riaccertati -;
- All. C – elenco impegni/accertamenti reimputati -;
- All. D – variazione al bilancio 2018-2020 da riaccertamento ordinario rendiconto 2017 -;
- All. E – variazione al bilancio 2017-2019 da riaccertamento ordinario rendiconto 2017 -;
- All. F – riportante i dati di interesse del Tesoriere -;

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

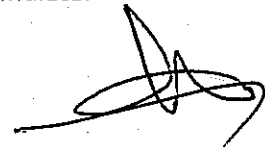
- delle seguenti determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n. 64/R.G. del 26/03/18 del Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- n. 65/R.G. del 26/03/18 del Responsabile del Settore Tributi – Fiscalità Locale - Ambiente;
- n. 66/R.G. del 26/03/18 del Responsabile del Settore Polizia Municipale;
- n. 67/R.G. del 26/03/18 del Responsabile del Settore Urbanistica;
- n. 68/R.G. del 26/03/18 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone;
- n. 69/R.G. del 27/03/18 del Responsabile del Settore LL.PP. – Ambiente e Patrimonio;
- n. 70/R.G. del 27/03/18 del Responsabile del Settore Affari Generali;
- n. 71/R.G. del 27/03/18 del Responsabile del Settore Affari Generali;

- 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 non sono state adottate determinate di riaccertamento parziale;

- dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 09/02/2018 con delibera n. 27, esecutiva ai sensi di legge, le cui previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	109.665,61	39.495,63	198.653,54	198.653,54
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	281.994,83	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	43.288,05	80.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		80.000,00		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	7.659.266,14	7.301.962,03	7.301.962,03	7.301.962,03
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	270.377,22	191.515,55	191.515,55	191.515,55
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	1.506.230,77	1.613.693,22	1.613.693,22	1.613.693,22
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	4.189.217,92	7.617.400,00	6.697.794,87	2.150.000,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	12.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	4.451.439,70	4.411.614,00	4.401.614,00	4.401.614,00
	<b>TOTALE</b>	<b>19.089.031,75</b>	<b>22.136.184,80</b>	<b>21.206.579,67</b>	<b>16.658.784,80</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.523.980,24</b>	<b>22.255.680,43</b>	<b>21.405.233,21</b>	<b>16.857.438,34</b>

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>						
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREV. DEF.2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	9.277.878,49	9.144.503,09	9.349.458,69	9.344.610,32
		<i>di cui già impegnato</i>		1.813.025,58	115.992,05	2.530,28
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	209.840,99	198.653,54	198.653,54	198.653,54
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	4.560.970,80	7.537.938,44	6.546.803,31	1.999.008,44
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>PRESTITI</b>	previsione di competenza	233.691,25	161.624,90	107.357,21	112.205,58
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	4.451.439,70	4.411.614,00	4.401.614,00	4.401.614,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	19.523.980,24	22.255.680,43	21.405.233,21	16.857.438,34
		<i>di cui già impegnato</i>		1.813.025,58	115.992,05	2.530,28
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	209.840,99	198.653,54	198.653,54	198.653,54
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	19.523.980,24	22.255.680,43	21.405.233,21	16.857.438,34
		<i>di cui già impegnato</i>		1.813.025,58	115.992,05	2.530,28
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	209.840,99	198.653,54	198.653,54	198.653,54

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la 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 € 4.162.804,76=;

- residui passivi pari a € 1.899.004,15=;

**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	39.784,13	13.077,98	25.855,48	246.035,76	1.019.812,29	1.289.537,56	2.634.103,20
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.624,01	73.624,01
Titolo 3	30.832,65	32.093,63	33.966,96	47.402,39	126.147,14	337.277,73	607.720,50
Titolo 4	589.758,81	59.069,00	4.025,15	40.763,36	20.504,40	1.588,00	715.708,72
Titolo 5	36.076,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.076,18
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.480,00	0,00	0,00	0,00	63.733,98	30.358,17	95.572,15
<b>TOTALE</b>	<b>697.931,77</b>	<b>104.240,61</b>	<b>63.847,59</b>	<b>334.201,51</b>	<b>1.230.197,81</b>	<b>1.732.385,47</b>	<b>4.162.804,76</b>

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	0,00	0,00	0,00	14.259,11	57.527,46	1.213.810,46	1.285.597,03
Titolo 2	37.829,02	2.394,98	0,00	37.819,21	26.251,81	97.174,73	201.469,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	15.124,85	350,00	5.068,22	910,25	148.195,53	242.288,52	411.937,37
<b>TOTALE</b>	<b>52.953,87</b>	<b>2.744,98</b>	<b>5.068,22</b>	<b>52.988,57</b>	<b>231.974,80</b>	<b>1.553.273,71</b>	<b>1.899.004,15</b>

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

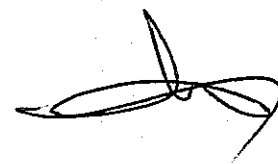
Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2012 E PRECEDENTI**

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4	Residui Passivi Titolo 2	Differenza (Attivi - Passivi)
1998	0,00	11.097,09	-11.097,09
2000	0,00	0,00	0,00
2001	0,00	0,00	0,00
2002	93.756,76	0,00	93.756,76
2003	46.635,88	0,00	46.635,88
2004	0,00	2.590,16	-2.590,16
2006	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010	148.623,63	0,00	148.623,63
2011	55.180,45	0,00	55.180,45
<b>TOTALI</b>	<b>589.758,81</b>	<b>37.829,02</b>	<b>551.929,79</b>

Relativamente ai residui degli anni 2012 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione, si invitano il Responsabile del Settore LLPP a riesaminare i singoli residui di che trattasi in corso d'anno, motivandone il loro mantenimento, ed il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

Infatti, se confrontiamo i residui degli anni 2012 e precedenti alla fine del 2017 rispetto al 31/12/2016 vi è solo una riduzione di euro 93.752,81, di cui euro 28.719,76 per incassi ed euro 65.033,05 per eliminazione del residuo, come si evince dalla seguente tabella:



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

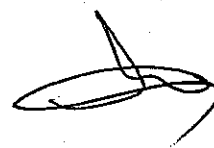
sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2017	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2016	Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2017 ed il 2016	Motivazione
1998	0,00	0,00	0,00	==
2000	0,00	0,00	0,00	==
2001	0,00	0,00	0,00	==
2002	93.756,76	93.756,76	0,00	==
2003	46.635,88	46.635,88	0,00	==
2004	0,00	0,00	0,00	==
2006	0,00	82.286,56	-82.286,56	incassati euro 18909,64 ed eliminati euro 63376,92
2008	0,00	10.000,00	-10.000,00	incassati euro 9810,12 ed eliminati euro 189,88
2009	245.562,09	245.562,09	0,00	==
2010	148.623,63	150.089,88	-1.466,25	minor residuo eliminato
2011	55.180,45	55.180,45	0,00	==
<b>TOTALI</b>	<b>589.758,81</b>	<b>683.511,62</b>	<b>-93.752,81</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:



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.033.547,16	6.744.009,60	1.289.537,56	0,00
Titolo 2	242.719,93	166.378,34	73.624,01	2.717,58
Titolo 3	1.566.765,30	1.229.487,57	337.277,73	0,00
Titolo 4	1.053.669,95	551.445,62	1.588,00	500.636,33
Titolo 5	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.909.202,34</b>	<b>8.703.821,13</b>	<b>1.702.027,30</b>	<b>503.353,91</b>
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	7.955.480,51	6.586.784,14	1.213.810,46	154.885,91
Titolo 2	1.210.198,28	354.822,21	97.174,73	758.201,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	232.691,25	232.691,25	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.398.370,04</b>	<b>7.174.297,60</b>	<b>1.310.985,19</b>	<b>913.087,25</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:



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.717,58	2.717,58	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	500.636,33	500.636,33	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>503.353,91</b>	<b>503.353,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	154.885,91	154.885,91	0,00	0,00
Titolo 2	758.201,34	758.201,34	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>913.087,25</b>	<b>913.087,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, dove non coperta da accertamento di pari importo, 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:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	154.885,91
Titolo 2	2.717,58	Titolo 2	758.201,34
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	500.636,33	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>503.353,91</b>	<b>TOTALE</b>	<b>913.087,25</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 da riaccertamento ordinario è pari a euro 409.733,34.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	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 rinvolta 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	109.665,61	62.354,94	579,54	0,00	46.731,13	105.437,20	0,00	0,00	152.168,33
TITOLO II	281.994,83	81.736,50	11.389,88	0,00	188.868,45	68.696,56	0,00	0,00	257.565,01
<b>TOTALE</b>	<b>391.660,44</b>	<b>144.091,44</b>	<b>11.969,42</b>	<b>0,00</b>	<b>235.599,58</b>	<b>174.133,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>409.733,34</b>

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:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

		importo	
<b>FVP 2017</b>			
<i>SPESA CORRENTE</i>			
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>			
<i>trasferimenti correnti</i>			
<i>incarichi a legali</i>		151.003,65	
<i>altri incarichi</i>			
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		1.164,68	
<i>altro</i>			
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>152.168,33</b>	
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		257.565,01	
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>409.733,34</b>	

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

	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	114.903,14	109.665,61	152.168,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.548,62	4.715,30	1.164,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	103.030,94	104.950,31	104.272,52
- 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***	8.323,58	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	46.731,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

(\*\*) 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:

	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	1.347.604,21	281.994,83	257.565,01
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	233.060,21	213.034,83	68.696,56
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	1.114.544,00	68.960,00	188.868,45
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00

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.

Visto il paragrafo 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 il quale prevede che in occasione del riaccertamento ordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione, il Revisore Unico procede all'analisi delle variazioni di bilancio 2018-2020, solo per l'annualità 2018 rimanendo le altre invariate rispetto alle previsioni, proposte alla Giunta Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	39.495,63	152.168,33	191.663,96
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	257.565,01	257.565,01
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	80.000,00	-	80.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.301.962,03	-	7.301.962,03
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	191.515,55	2.717,58	194.233,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.613.693,22	-	1.613.693,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.617.400,00	500.636,33	8.118.036,33
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.411.614,00	-	4.411.614,00
<b>totale</b>		<b>22.136.184,80</b>	<b>503.353,91</b>	<b>22.639.538,71</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>22.255.680,43</b>	<b>913.087,25</b>	<b>23.168.767,68</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	9.144.503,09	154.885,91	9.299.389,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.537.938,44	758.201,34	8.296.139,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	161.624,90	-	161.624,90
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.411.614,00	-	4.411.614,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>22.255.680,43</b>	<b>913.087,25</b>	<b>23.168.767,68</b>



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**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	1.655.547,84	457.636,20	146.654,00	1.344.565,64
Titolo 2	73.424,88	73.424,88	0,00	0,00
Titolo 3	424.682,18	144.301,03	-9.938,38	270.442,77
Titolo 4	967.209,11	181.711,34	-71.377,05	714.120,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	36.076,18	0,00	0,00	36.076,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	77.452,86	12.238,88	0,00	65.213,98
<b>TOTALE</b>	<b>3.234.393,05</b>	<b>869.312,33</b>	<b>65.338,57</b>	<b>2.430.419,29</b>

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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	1.176.069,20	1.101.856,92	-2.425,71	71.786,57
Titolo 2	759.136,88	648.497,85	-6.344,01	104.295,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	111.995,10	111.995,10	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	300.685,22	131.036,37	0,00	169.648,85
<b>TOTALE</b>	<b>2.347.886,40</b>	<b>1.993.386,24</b>	<b>-8.769,72</b>	<b>345.730,44</b>

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

**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.

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2018".

Verbale n. 95 del 04/04/2018 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: Completamento recupero architettonico "Sant'Anna" codice 05.02-2.02.0135 per euro 6.344,00 con contestuale riduzione di pari importo della voce di entrata codice 40200.01.0186.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei settori hanno dato adeguata motivazione.

**RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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, in quanto dalla ricognizione non sono risultati errori che avrebbero reso necessario procedere alla riclassificazione di un'entrata o di una spesa.

**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi sulla proposta in esame in data 27/03/2018 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

**ESPRIME**

un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno dei singoli residui attivi degli anni 2012 e precedenti del titolo IV, motivando il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi titolo IV rispetto ai residui passivi titolo II degli anni 2012 e precedenti e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione.

Bari, lì 04/04/2018

Michele TETRO –

Il Revisore Unico

