

ALLEGATO E

COMUNE DI CORDENONS

COLLEGIO DEI REVISORI

Spett.le

COMUNE di CORDENONS

Oggetto: Parere su proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 01/03/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018 – 2020 immediatamente eseguibile".

L'Organo di Revisione, nelle persone del dr. Andrea Missana (Presidente), dr. Renato Santin e dr. Marco Perin (revisori), in riferimento alla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale in oggetto richiamata, ricevuta telematicamente in data 05 Marzo 2018 per il parere di competenza,

vista

la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017", corredata dai seguenti allegati:

- Variazioni sui residui attivi e passivi;
- Elenchi residui da riportare;
- Elenchi impegni re-imputati;
- Composizione e tabelle calcolo Accantonamento Fondo crediti dubbia esigibilità;
- Variazione al Bilancio;

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 determine/atti di riaccertamento assunte 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;
- dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile espressi dalla Responsabile dr.ssa Maria Elena Lovato;
- 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 scelta casuale del campione;

esaminata

- la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla 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 € 4.729.476,92

- residui passivi pari a € 2.568.749,80

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI ATTIVI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	517.526,99	206.229,08	169.684,83	291.937,93	425.284,27	2.267.912,98	3.878.576,08
Titolo II	0,00	0,00	9.860,90	0,00	400,00	231.970,23	242.231,13
Titolo III	436,00	301,00	1.037,00	69.764,84	17.933,89	254.905,08	344.377,81
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	33.563,40	0,00	94.591,20	128.154,60
Titolo V	0,00	0,00	0,00	80.815,33	0,00	0,00	80.815,33
Titolo IX	25.699,76	0,00	0,00	0,00	709,61	28.912,60	55.321,97
Totale	543.662,75	206.530,08	180.582,73	476.081,50	444.327,77	2.878.292,09	4.729.476,92

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

RESIDUI PASSIVI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	84.135,94	34.590,63	14.633,62	22.470,26	317.798,47	1.575.987,54	2.049.616,46
Titolo II	2.898,00	0,00	0,00	17.736,74	9.227,27	356.107,29	385.969,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.000,00	0,00	0,00	0,00	772,33	128.391,71	133.164,04
Totale	91.033,94	34.590,63	14.633,62	40.207,00	327.798,07	2.060.486,54	2.568.749,80

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

TITOLI	ACCERTAMENTI 2017	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA
Titolo 1	6.675.485,80	4.407.572,82
Titolo 2	6.031.906,30	5.799.936,07
Titolo 3	4.402.606,38	4.147.701,30
Titolo 4	647.999,73	553.408,53
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	1.861.443,50	1.832.530,90
Totali	19.619.441,71	16.741.149,62

La situazione della re-imputazione delle spese è la seguente:

Titoli	Impegni mantenuti nel 2017	Pagamenti in c/competenza	FPV Spesa 2017	Impegni re-imputati Anno 2018	Impegni re-imputati Anno 2019
Titolo 1	13.783.021,10	12.207.033,56	119.163,56	119.163,56	0,00
Titolo 2	1.535.296,86	1.179.189,57	1.833.053,84	1.833.053,84	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.999.774,26	1.999.774,26		0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.861.443,50	1.733.051,79	0,00	0,00	0,00
Totali	19.179.535,72	17.119.049,18	1.952.217,40	1.952.217,40	0,00

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	ACCERTAMENTI RE-IMPUGNATI		IMPEGNI RE-IMPUGNATI
Titolo 1	0,00	Titolo 1	13.500,00
Titolo 2	13.500,00	Titolo 2	343.810,40
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	343.810,40	Titolo 4	0,00
TOTALE	357.310,40		357.310,40

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.952.217,40.

La composizione del FPV di spesa è dettagliata nel prospetto allegato.

CITTA' DI CORDENONS (Pordenone)

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017

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)	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 e 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))
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1 Organi istituzionali	1.098,00	1.098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Gestione economica, finanziaria,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4	programmazione, provveditorato Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	177.182,61	131.983,47	6.016,53	0,00	39.182,61	212.160,74	0,00	0,00	251.343,35
6	Ufficio tecnico	4.940,80	4.940,80	0,00	0,00	0,00	5.455,84	0,00	0,00	5.455,84
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629,52	0,00	0,00	629,52
8	Statistica e sistemi informativi	3.965,00	3.965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	47.305,87	41.425,98	5.879,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	104.130,10	25.794,03	963,61	0,00	77.372,46	21.095,55	0,00	0,00	98.468,01
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	338.622,38	209.207,28	12.860,03	0,00	116.555,07	239.341,65	0,00	0,00	355.896,72
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa	18.965,00	18.732,55	232,45	0,00	0,00	4.150,46	0,00	0,00	4.150,46
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	18.965,00	18.732,55	232,45	0,00	0,00	4.150,46	0,00	0,00	4.150,46
4	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	0,00
2	Altri ordini di istruzione	180.046,34	118.746,06	0,00	0,00	61.300,28	988.937,34	0,00	0,00	1.050.237,62
4	Istruzione universitaria	0,00	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	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	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	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	180.046,34	118.746,06	0,00	0,00	61.300,28	988.937,34	0,00	0,00	1.050.237,62
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405,04	0,00	0,00	405,04
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405,04	0,00	0,00	405,04
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	541.510,12	308.797,93	0,00	0,00	232.712,19	71.004,50	0,00	0,00	303.716,69
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	541.510,12	308.797,93	0,00	0,00	232.712,19	71.004,50	0,00	0,00	303.716,69
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	6.750,00	6.750,00	0,00	0,00	0,00	40.443,00	0,00	0,00	40.443,00

2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	6.750,00	6.750,00	0,00	0,00	0,00	40.443,00	0,00	0,00	40.443,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.965,00	0,00	0,00	8.965,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.965,00	0,00	0,00	8.965,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,48	0,00	0,00	10.320,48
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	5.712,65	5.712,65	0,00	0,00	0,00	99.394,97	0,00	0,00	99.394,97
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.712,65	5.712,65	0,00	0,00	0,00	109.715,45	0,00	0,00	109.715,45
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	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	117.802,09	117.802,09	0,00	0,00	0,00	22.934,73	0,00	0,00	22.934,73
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.183,20	0,00	0,00	6.183,20
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	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	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	117.802,09	117.802,09	0,00	0,00	0,00	29.117,93	0,00	0,00	29.117,93
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	15.000,00	14.849,20	150,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	15.000,00	14.849,20	150,80	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	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	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	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	49.569,49	0,00	0,00	0,00	49.569,49
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.569,49	0,00	0,00	0,00	49.569,49
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	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	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	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	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00
	TOTALE	1.224.408,58	800.597,76	13.243,28	0,00	410.567,54	1.541.649,86	0,00	0,00	0,00	1.952.217,40

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:

FPV Spesa Titolo I	119.163,56
Incarichi legali	98.468,01
Entrate vincolate correnti	9.685,84
Altre spese	11.009,71

Totale	119.163,56
--------	------------

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

Evoluzione del FPV di spesa del Titolo I	2015	2016	2017
FPV al 31.12	506.374,06	177.867,42	119.163,56
di cui FPV da entrate vincolate	45.000,58	10.715,00	9.685,84
di cui FPV da entrate libere per i casi ammessi dal principio contabile*	226.065,37	151.435,97	98.468,01
di cui FPV da entrate libere per i casi di cui al punto 5.4 a**	235.308,11	15.716,45	11.009,71
	506.374,06	177.867,42	119.163,56

(*) 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:

Evoluzione del FPV di spesa del Titolo II	2015	2016	2017
FPV al 31.12	1.906.910,84	1.046.541,16	1.833.053,84
vincolate e destinate investimenti in c/competenza	0,00	15.000,00	0,00
di cui FPV da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.906.910,84	1.031.541,16	1.833.053,84
	1.906.910,84	1.046.541,16	1.833.053,84

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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **sostanzialmente conforme** all'evoluzione dei 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:

TITOLO	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI INCASSATI	RESIDUI CONSERVATI	MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI
TITOLO 1	4.472.237,67	3.055.596,49	1.610.663,10	230.172,60	36.150,68
TITOLO 2	805.865,33	795.604,43	10.260,90	0,00	0,00
TITOLO 3	1.160.038,07	1.072.139,01	89.472,73	4.086,72	2.513,05
TITOLO 4	40.306,25	6.742,85	33.563,40	0,00	0,00
TITOLO 5	80.815,33	0,00	80.815,33	0,00	0,00
TITOLO 9	27.865,77	456,42	26.409,37	0,00	999,98
TOTALI	6.587.128,42	4.930.539,20	1.851.184,83	234.259,32	39.663,71

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

TITOLI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI PAGATI	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI ELIMINATI
1	2.913.807,26	2.270.060,01	473.628,92	170.118,33
2	481.675,82	441.706,27	29.862,01	10.107,54
7	41.756,45	36.166,12	4.772,33	818,00
TOTALI	3.437.239,53	2.747.932,40	508.263,26	181.043,87

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione ha verificato a campione che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, sia stata data adeguata motivazione da parte dei responsabili dei servizi.

In particolare si sono esaminate le seguenti posizioni:

- n. 743 del 29/09/2016;
- n. 1001 del 16/10/2014;
- n. 466 del 12/05/2015;

VARIAZIONE DI BILANCIO

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui produce la seguente variazione al bilancio 2018/2020 approvato con deliberazione consiliare n. 15 del 28 Febbraio 2018:

PARTE CORRENTE		VARIAZIONI		
ANNO	2018			
FPV	ENTRATA	109.477,72	TITOLO I	109.477,72

PARTE CONTO CAPITALE		VARIAZIONI		
ANNO	2018			
FPV	ENTRATA	82.382,64	TITOLO II	82.382,64

Il riepilogo della variazione di cassa correlata al riaccertamento ordinario dei residui è il seguente:

VARIAZIONE CASSA		
ENTRATA		-16.822,46
SPESA		-277.416,89

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.

Cordenons, 15 Marzo 2018

L'Organo di Revisione

Dr. Andrea Missana

Dr. Renato Santin

Dr. Marco Perin