

Regione Piemonte

Analisi dei residui attivi e passivi

Avanzamento del piano di lavoro

Composizione dei residui

Programma seconda fase



Fondazione ANCI

Istituto per la Finanza e l'Economia Locale

Agenda

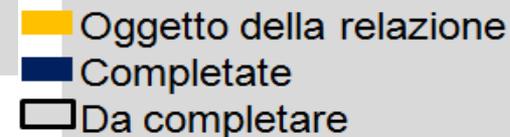
- ▶ Stato di avanzamento delle attività

- ▶ Finalità, struttura del documento
- ▶ Overview sui residui
- ▶ Stratificazione per Aree e Classi di importo
- ▶ Distribuzione dei residui

- ▶ Test di verifica
- ▶ Piano di lavoro seconda fase

Avanzamento del piano di lavoro

Stato di avanzamento



Prima fase - Mappatura dei residui, ricognizione, verifica sperimentale, piano di lavoro

Fase 1		Attività		2011									
				Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre		
Mappatura sui residui	Composizione per anno di accertamento												
Mappatura sui residui	Composizione per classi di importo												
Mappatura sui residui	Composizione per Aree												
Mappatura sui residui	Analisi delle distribuzioni in quantità e valore												
Mappatura sui residui	Conclusioni sulla composizione dei residui												
Mappatura sui residui	Criticità della composizione e revisione dell'universo												
Ricognizione attivi Vs. Stato	Richiesta alle Aree												
Ricognizione attivi Vs. Stato	Acquisizione e catalogazione dati												
Ricognizione attivi Vs. Stato	Valutazioni conclusive sull'attività di ricognizione												
Verifica sperimentale	Individuazione panel residui per il verifica												
Verifica sperimentale	Incontri ed acquisizione documentazione												
Verifica sperimentale	Analisi documentale ed incontri di verifica												
Verifica sperimentale	Ordinamento e classificazione degli allegati												
Verifica sperimentale	Definizione del tempo medio di verifica e controllo												
Piano di lavoro	Timetable attività di verifica e controllo seconda fase												

Seconda fase - Definizione del campionamento, rilevazioni dirette, report conclusivo

Fase 2		Campionamento, rilevazioni dirette, conclusioni		2011									
				Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre		
Campionamento	Proposta del metodo di campionamento												
Campionamento	Condivisione metodologia												
Rilevazione diretta	Residui attivi e passivi classi elevato valore												
Rilevazione diretta	Redazione format e catalogazione allegati												
Rilevazione diretta	Presentazione risultati												
Rilevazione diretta	Residui attivi e passivi su base campionaria												
Redazione report	Redazione format e catalogazione allegati												
Redazione report	Presentazione risultati												
Redazione report	Valutazioni conclusive												
Redazione report	Redazione report												
Redazione report	Presentazione report draft												
Redazione report	Redazione report conclusivo												

Avanzamento del piano di lavoro

Stato di avanzamento prima fase

Per l'ultimazione della prima fase occorre esclusivamente acquisire la parte conclusiva delle informazioni inerenti la ricognizione dei residui attivi verso lo Stato e redigere il report finale sull'attività.

Prima fase - Mappatura dei residui, ricognizione, verifica sperimentale, piano di lavoro		2011							
		Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Fase 1	Attività								
Mappatura sui residui	Composizione per anno di accertamento	■							
Mappatura sui residui	Composizione per classi di importo	■							
Mappatura sui residui	Composizione per Aree		■						
Mappatura sui residui	Analisi delle distribuzioni in quantità e valore		■						
Mappatura sui residui	Conclusioni sulla composizione dei residui			■					
Mappatura sui residui	Criticità della composizione e revisione dell'universo			■	■				
Ricognizione attivi Vs. Stato	Richiesta alle Aree		■						
Ricognizione attivi Vs. Stato	Acquisizione e catalogazione dati			■	■				
Ricognizione attivi Vs. Stato	Valutazioni conclusive sull'attività di ricognizione					■			
Verifica sperimentale	Individuazione panel residui per il verifica		■						
Verifica sperimentale	Incontri ed acquisizione documentazione		■	■	■				
Verifica sperimentale	Analisi documentale ed incontri di verifica			■	■				
Verifica sperimentale	Ordinamento e classificazione degli allegati				■				
Verifica sperimentale	Definizione del tempo medio di verifica e controllo				■				
Piano di lavoro	Timetable attività di verifica e controllo seconda fase				■				

Agenda

- ▶ Stato di avanzamento delle attività

- ▶ Finalità, struttura del documento
- ▶ Overview sui residui
- ▶ Stratificazione per Aree e Classi di importo
- ▶ Distribuzione dei residui

- ▶ Test di verifica
- ▶ Piano di lavoro seconda fase

Finalità del documento

Prima fase - Mappatura dei residui, ricognizione, verifica sperimentale, piano di lavoro		2011											
Fase	Attività	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre				
Mappatura sui residui	Composizione per anno di accertamento												
Mappatura sui residui	Composizione per classi di importo												
Mappatura sui residui	Composizione per Aree												
Mappatura sui residui	Analisi delle distribuzioni in quantità e valore												
Mappatura sui residui	Conclusioni sulla composizione dei residui												
Mappatura sui residui	Criticità della composizione e revisione dell'universo												
Piano di lavoro	Timetable attività di verifica e controllo seconda fase												

Il presente documento illustra dunque i risultati dell'analisi della composizione dei residui attivi e passivi iscritti nel bilancio della Regione Piemonte.

La diversa distribuzione per aree gestionali, anno di iscrizione e classe di importo, hanno richiesto uno studio preliminare finalizzato a consentire una appropriata conoscenza dell'articolazione dei residui, siano essi attivi che passivi.

L'attività di analisi compiuta è stata altresì accompagnata da un primo riscontro diretto su talune macrovoci eseguito mediante l'acquisizione di informazioni e documentazione inerenti le macrovoci suddette.

Tale riscontro ha consentito di verificare criticità e tempi di acquisizione delle basi informative e documentali necessarie per completare le analisi e quindi definire, nell'ambito delle risorse disponibili, i tempi per il completamento del lavoro.

Struttura del documento

La base informativa necessaria per definire la metodologia di lavoro è stata prodotta eseguendo un'analisi su tre momenti:

- ▶ **Quantificazione** degli aggregati sia in termini di unità che valore, suddividendo la massa di residui attivi e passivi, per anno di iscrizione e depurando i residui passivi perenti, così come da Legge Regionale vigente.
- ▶ **Stratificazione**, mediante la creazione di undici classi di importo, all'interno delle quali determinare sia la numerosità che il valore dei residui. Produzione di matrici a doppia entrata (Aree/Classi) per individuare le concentrazioni.
- ▶ **Composizione** dei residui per le suddette variabili, ottenendo un quadro analitico idoneo a definire le modalità di indagine diretta e fissare il piano di lavoro.

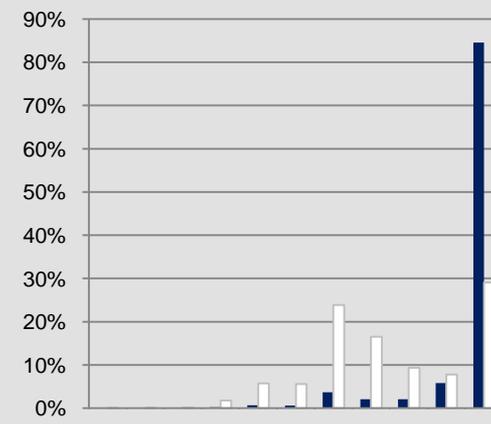
Quantificazione



Stratificazione

Classe	Residui per classi
1	0-100
2	101-1000
3	1001-10.000
4	10.001-100.000
5	100.001-500.000
6	500.001-100.0000
7	1.000.001-5.000.000
8	5.000.001-10.000.000
9	10.000.001-20.000.000
10	20.000.001-50.000.000
11	oltre 50.000.000

Composizione



Overview [1/3]

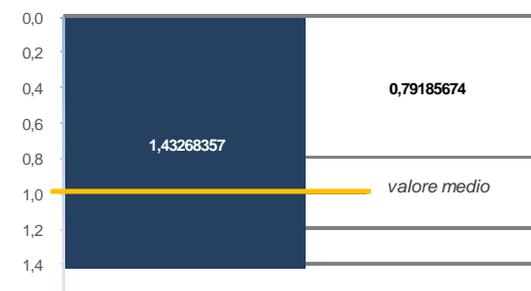
Massa attiva e passiva				Distribuzione %	
	Residui	Quantità	Valore	Quantità	Valore
Attivi	3.567	4.667.536.349		32%	47%
Passivi	7.415	5.362.806.070		68%	53%
Totale residui	10.982	10.030.342.419		100%	100%

Il valore complessivo dei residui iscritti in bilancio è di 10,03 miliardi, dei quali il 53% (5,36 miliardi) passivi ed il restante 47% (4,67 miliardi) attivi.

Strumentale alla definizione della metodologia operativa è dunque l'indagine all'interno dell'universo riportato in tabella.

Il primo dato che indica una delle principali criticità è la differenza in termini quantitativi dei residui, dal cui peso percentuale tra attivi (32%) e passivi (68%) si evince una significativa differenza dal valore medio per residuo (913 mila).

Il valore medio dei residui attivi è infatti pari a 1,30 milioni contro i 723 mila dei passivi, segnando una differenza del 43% in più rispetto alla media per gli attivi e 21% in meno per i passivi, come schematizzato nel grafico.



Overview [2/3]

Anno di
iscrizione

Residui	<2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
Attivi	381	90	105	134	193	327	211	209	219	391	1.307	3.567
Passivi							81	335	399	2.258	4.342	7.415
Totale	381	90	105	134	193	327	292	544	618	2.649	5.649	

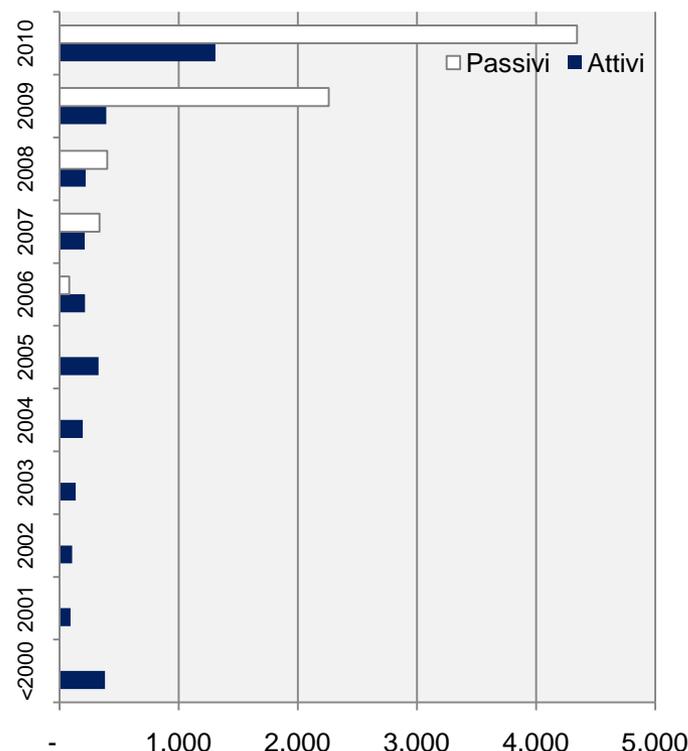
I residui, per quanto concerne la variabile temporale, sono stati ripartiti in due macro classi in base agli anni di iscrizione: 2010 ed antecedenti al 2010.

La tabella riporta la distribuzione in termini quantitativi di tutti i residui iscritti, l'assenza di i passivi antecedenti al 2006 per i residui deriva dall'applicazione delle regole sulla perenzione stabilite nella Legge Regionale.

Titolo I: 2 anni;

Titolo II: 4 anni, se liquidati i termini si allungano di un anno;

Titolo III e IV: sette anni per i residui maturati dal 2008 in poi.



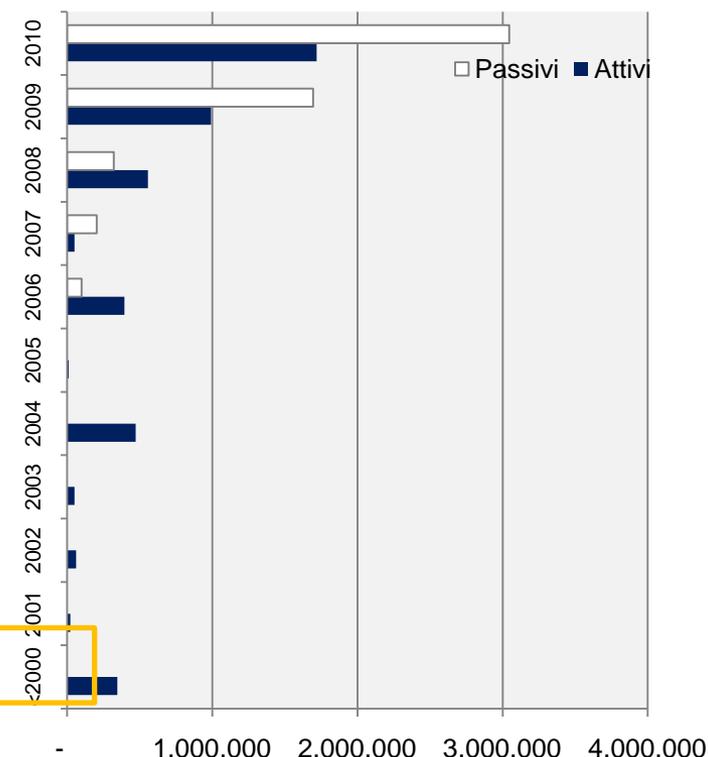
Overview [3/3]

Anno di iscrizione	Residui*	<2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
Attivi		344.025	20.156	60.340	49.812	471.846	11.038	394.764	50.427	555.520	991.613	1.717.996	4.667.536
Passivi		-	-	-	-	-	-	99.401	202.484	321.640	1.694.125	3.045.155	5.362.806
*in euro 000	Totale	344.025	20.156	60.340	49.812	471.846	11.038	494.165	252.911	877.160	2.685.739	4.763.151	

I residui attivi iscritti in data antecedente al 2000 sono 381 ed hanno un valore complessivo di circa 344 mila, tali residui sia per l'esiguo peso sulla massa complessiva (0,01%) che per le finalità stesse dell'analisi si ritiene possano essere esclusi dalla base dell'universo.

Il ridotto arco temporale dei residui passivi, genera una evidente concentrazione nel periodo nel quale risultano iscritti.

In considerazione dei rigidi termini per la perenzione dei residui passivi rispetto agli attivi, per i quali tale opzione non viene applicata, è stata proposta una verifica sulla percentuale di residui perenti la cui reiscrizione avviene mediante la creazione di nuovi impegni.



Stratificazione [1/6]

Criteri di stratificazione

Area DB05 DB06 DB07 DB08 DB09 DB10 DB11 DB12 DB13 DB14 DB15 DB16 DB17 DB18 DB19 DB20 SB01 SB02

L'universo dei residui presenta una distribuzione articolata con forti concentrazioni.

Al fine di analizzare la distribuzione dei residui in quantità e valore e descrivere il fenomeno delle concentrazioni, sono state individuate due variabili in base alle quali stratificare l'insieme dei dati.

Le variabili adottate sono l'attribuzione alle **aree gestionali** e la suddivisione per **classi di importo**.

Classe	Intervalli di importo
1	0-100
2	101-1000
3	1001-10.000
4	10.001-100.000
5	100.001-500.000
6	500.001-100.0000
7	1.000.001-5.000.000
8	5.000.001-10.000.000
9	10.000.001-20.000.000
10	20.000.001-50.000.000
11	oltre 50.000.000

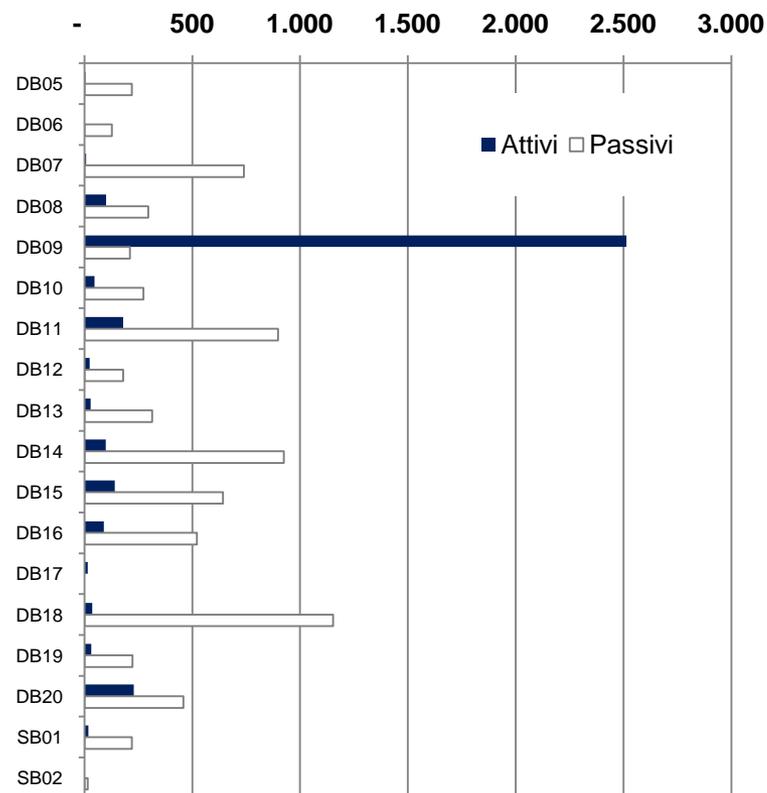
- ▶ **Aree Gestionali.** Sono state contemplate tutte le diciotto aree delle quali si compone l'organizzazione regionale.
- ▶ **Classi di importo.** Le classi sono dieci per intervalli limitati ed una, superiore ai 50 milioni, aperta a destra.

Stratificazione [2/6]

Distribuzione quantitativa per Area

I 3.567 residui attivi ed i 7.415 passivi, come si nota dal grafico, presentano dei significativi picchi, rispettivamente nelle aree DB09 e DB18. I residui attivi, per effetto della elevata concentrazione, hanno una distribuzione molto meno omogenea dei passivi.

Aree	Attivi	Passivi	Totale
DB05	5	219	224
DB06	1	127	128
DB07	7	740	747
DB08	100	296	396
DB09	2.514	211	2.725
DB10	47	274	321
DB11	180	898	1.078
DB12	24	180	204
DB13	28	314	342
DB14	99	924	1.023
DB15	141	642	783
DB16	90	522	612
DB17	15		15
DB18	36	1.153	1.189
DB19	32	222	254
DB20	228	459	687
SB01	18	219	237
SB02	2	15	17

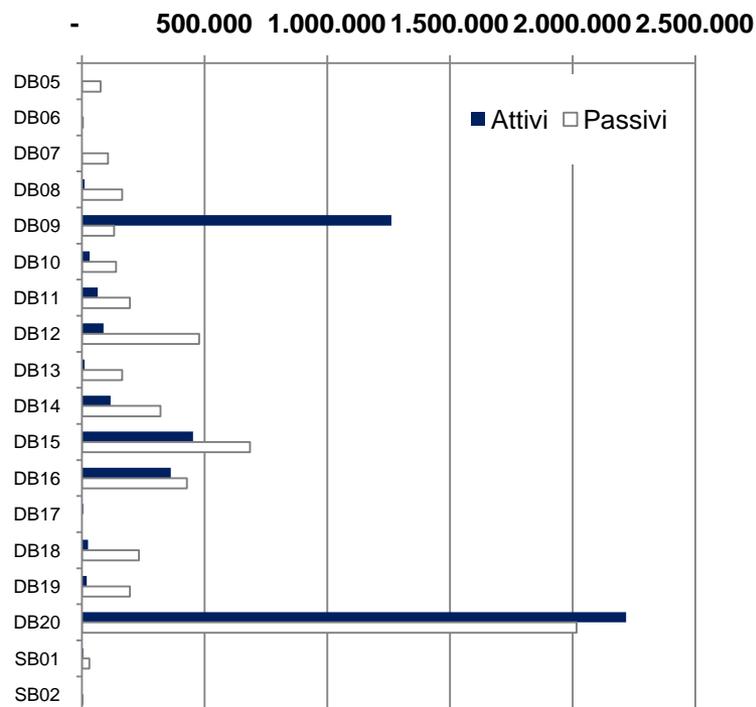


Stratificazione [3/6]

Distribuzione in valore per Area

L'area DB20 presenta la maggiore concentrazione di residui sia attivi che passivi, mentre per gli attivi esiste un ulteriore picco nell'area DB09 i residui passivi presentano una distribuzione più omogenea con poche aree con valori sotto i 100 milioni.

Aree	Attivi	Passivi	Totale
DB05	25	76.134	76.159
DB06	914	3.588	4.502
DB07	20	105.754	105.774
DB08	10.504	164.126	174.630
DB09	1.260.392	131.465	1.391.857
DB10	30.835	139.159	169.995
DB11	64.521	195.494	260.014
DB12	88.058	477.713	565.770
DB13	10.008	163.207	173.216
DB14	116.362	319.653	436.015
DB15	452.103	684.698	1.136.801
DB16	361.796	428.036	789.832
DB17	5.126	-	5.126
DB18	24.453	231.860	256.314
DB19	18.819	195.048	213.867
DB20	2.217.529	2.016.322	4.233.851
SB01	5.293	30.348	35.641
SB02	778	199	977



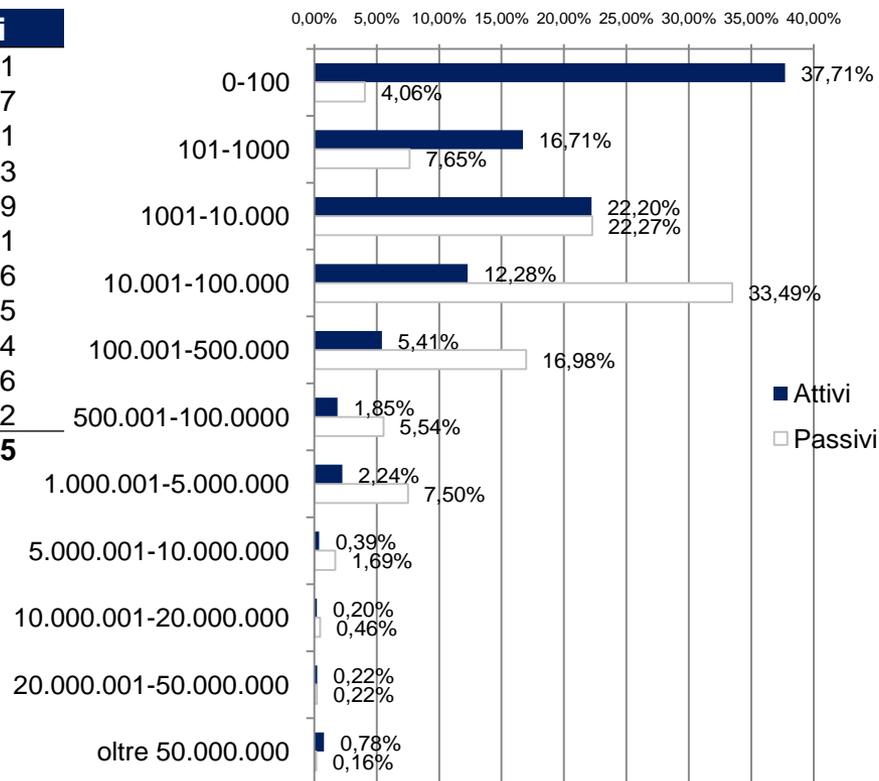
dati in euro 000

Stratificazione [4/6]

Distribuzione quantitativa per Classi di importo

L'analisi quantitativa per classi di importo fornisce una chiara connotazione della composizione dei residui, evidenziando una concentrazione del 84% degli attivi nella prima classe (da 0 a 100), laddove si accumulano probabili differenze di registrazione.

Classe	Numerosità residui	Attivi	Passivi
1	0-100	1.345	301
2	101-1000	596	567
3	1001-10.000	792	1.651
4	10.001-100.000	438	2.483
5	100.001-500.000	193	1.259
6	500.001-100.0000	66	411
7	1.000.001-5.000.000	80	556
8	5.000.001-10.000.000	14	125
9	10.000.001-20.000.000	7	34
10	20.000.001-50.000.000	8	16
11	oltre 50.000.000	28	12
Totale residui		3.567	7.415

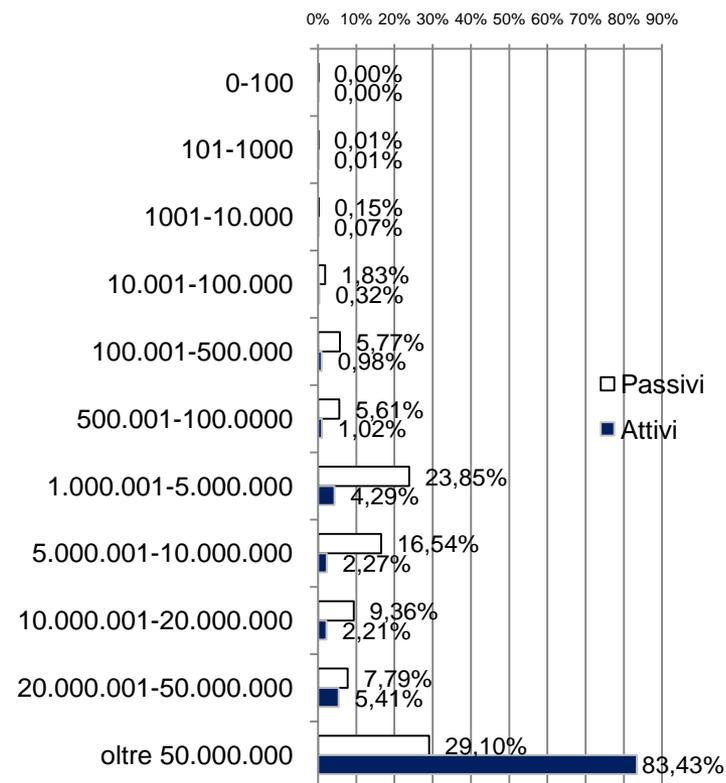


Stratificazione [5/6]

Distribuzione in valore per Classi di importo

Il grafico espone il peso di ciascuna classe di valore dei residui sul totale. La natura dei residui attivi di importi estremamente elevati rispetto all'universo, crea questa concentrazione con il picco del 83,43% non solo nella classe di valore più elevata ma anche in due sole Aree gestionali (DB9,DB20).

Classe	Valore residui	Attivi	Passivi
1	0-100	3.408	11.240
2	101-1000	241.822	274.850
3	1001-10.000	3.067.804	7.791.066
4	10.001-100.000	15.155.475	98.012.870
5	100.001-500.000	45.579.148	309.673.429
6	500.001-100.0000	47.477.701	300.872.186
7	1.000.001-5.000.000	200.011.870	1.279.121.762
8	5.000.001-10.000.000	105.933.659	886.902.323
9	10.000.001-20.000.000	103.292.372	501.731.007
10	20.000.001-50.000.000	252.491.234	417.889.278
11	oltre 50.000.000	3.894.281.855	1.560.526.060
Valore residui		4.667.536.349	5.362.806.071



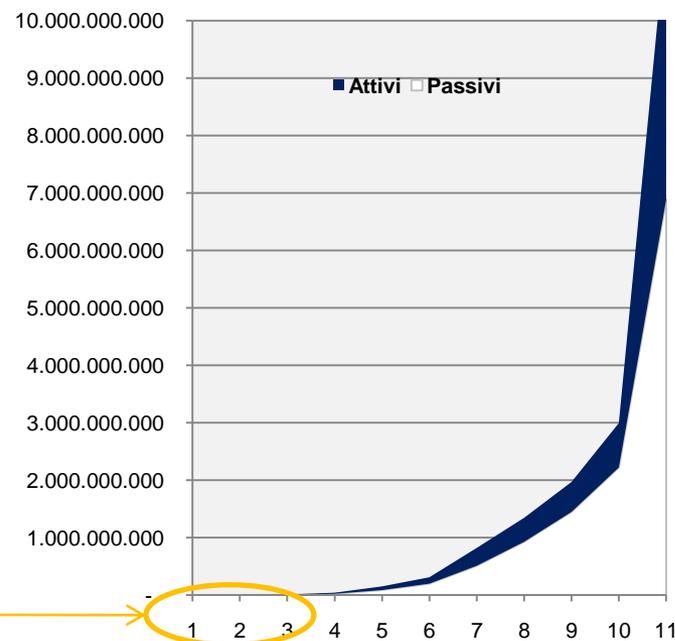
Stratificazione [6/6]

Crescita cumulata del valore per Classi di importo

L'andamento dei valori cumulati facilita la comprensione della concentrazione dei residui attivi nelle classi alte di valore e conferma la quasi assenza di valori nelle classi basse laddove a prescindere dalla quantità di residui, non si raggiungono importi significativi.

Andamento cumulato

Classe	Valore residui	Attivi	Passivi
1	0-100	3.408	11.240
2	101-1000	245.230	286.090
3	1001-10.000	3.313.034	8.077.156
4	10.001-100.000	18.468.509	106.090.026
5	100.001-500.000	64.047.658	415.763.455
6	500.001-100.0000	111.525.358	716.635.641
7	1.000.001-5.000.000	311.537.229	1.995.757.403
8	5.000.001-10.000.000	417.470.888	2.882.659.726
9	10.000.001-20.000.000	520.763.260	3.384.390.733
10	20.000.001-50.000.000	773.254.494	3.802.280.011
11	oltre 50.000.000	4.667.536.349	5.362.806.071



Classi non significative

Nelle classi 1 e 2 si annidano lo 0,026% degli attivi e 0,043% dei passivi

Distribuzione dei residui [1/7]

La stratificazione dei residui consente di verificare la variabilità tra la distribuzione dei residui in quantità e valore per ciascuna combinazione.

Nelle slides successive verranno rappresentate tali combinazioni, sia per gli attivi che per i passivi e verranno illustrati i risultati della combinazione tra classe di valore ed anno di iscrizione.

Il quadro di massima della distribuzione dei residui evidenzia:

- ▶ La concentrazione dei residui attivi in sole due aree (DB09 e DB20).
- ▶ La presenza di oltre l'83% nella classe superiore ai 50 milioni.

▶ I residui passivi sono più omogenei e numericamente inferiori.

▶ Presentano una concentrazione in quantità nell'area 18 ed in valore nell'area 20.

Classe	Residui per classi	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	DB01	DB02	Totale
1 0-100		4		5	39	942	27	18	13	11	34	58	20	5	8	18	142	1		1.346
2 101-500					2	637														637
3 1001-10.000					1	27	853	5	7	1	5	20	16				2	21	5	1.020
4 10.001-100.000					1		264	4	49	1	4	14	34	25	5	5	1	17	4	438
5 100.001-500.000																				100
6 500.001-100.000.000																				66
7 1.000.001-5.000.000																				80
8 5.000.001-10.000.000																				142
9 10.000.001-20.000.000																				80
10 20.000.001-50.000.000																				29
11 oltre 50.000.000																				29
Numero residui per area		5	1	7	100	2.814	47	188	24	28	99	141	90	15	38	32	228	18	2	3.987

Classe	Residui per classi	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	DB01	DB02	Totale	
1 0-100						99	2.837				100								385	3.428	
2 101-500						838	227.843				3.112								2.753	241.822	
3 1001-10.000						1.900	226.527	2.373.953	18.491	23.852	1.832	18.389	28.820	91.489	20.307	5.602	91.489	18.720	20.307	3.072.824	
4 10.001-100.000	25.000					18.000	388.984	1.417.462	122.720	2.488.855	49.301	148.550	786.384	1.213.218	1.188.026	225.964	212.028	10.201	500.000	154.720	
5 100.001-500.000							2.948.854	12.136.319	1.227.965	13.851.453	258.000	1.000.000	1.613.974	2.187.600	2.268.803	214.296	1.330.181	1.178.008	2.725.000	492.328	
6 500.001-100.000.000							814.100	1.738.416	814.661	21.508.651	1.268.487	519.086	4.724.362	1.158.608	2.227.187	2.147.744	2.441.008	1.697.884	3.198.383	47.427.730	
7 1.000.001-5.000.000								2.116.261	8.718.406	2.300.053	7.218.700	8.391.488	34.640.000	12.183.776	14.148.000	3.238.688	19.448.188	16.227.004	37.818.320	200.618.000	
8 5.000.001-10.000.000								7.027.238	4.000.000	5.249.216	10.000.000	17.617.900	8.101.076	5.326.404						156.683.600	
9 10.000.001-20.000.000									19.000.000		19.042.951	14.228.841	13.380.951							139.292.372	
10 20.000.001-50.000.000																				288.494.944	
11 oltre 50.000.000																				2.063.806.822	
Valore residui per area		25.000	914.100	19.500	10.583.500	#####	30.625.433	64.520.639	88.927.587	116.991.762	1.088.407	16.391.762	42.103.348	31.796.822	5.128.061	24.453.438	18.879.076	2.245.238.812	5.262.890	778.201	4.687.268.348

Classe	Residui per classi	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	DB01	DB02	Totale	
1 0-100		15	14	42	19	84	20	32	1	11	35	28	18		18	1	7	3		301	
2 101-500		27	24	136	18	18	19	4	11	43	38	28	28		39	1	9	4	5	1.051	
3 1001-10.000						254	52	48	238	15	58	109	50	112			237	21	38	5.181	
4 10.001-100.000						39	31	192	98	19	101	344	33	111	343	137	108		498	89	141
5 100.001-500.000						12	7	14	54	45	45	38	79	182	38					86	
6 500.001-100.000.000						4	1	18	20	3	24	38	26	18	54	58	41		41	17	
7 1.000.001-5.000.000						8		21	29	9	29	34	45	17	114	28				68	
8 5.000.001-10.000.000						3		2	8		2	5	11	9	7	37	15		5	4	
9 10.000.001-20.000.000						1														18	
10 20.000.001-50.000.000																				2	
11 oltre 50.000.000																				24	
Numero residui per area		219	127	748	296	211	274	898	188	314	924	642	922		1.513	222	188	489	218	5.749	

Distribuzione dei residui [2/7]

Residui attivi: distribuzione quantitativa

In termini quantitativi gli attivi presentano una concentrazione di oltre il **70% nell'Area DB09** e circa **2.000 residui pari al 54% nelle classi inferiori a 1.000 euro**

Classe Residui per classi	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	SB01	SB02	Totale
1 0-100	4	-	5	39	942	27	18	13	11	34	58	20	5	8	18	142	1	-	1.345
2 101-1000	-	-	-	2	567	-	6	-	-	10	3	-	-	-	-	7	1	-	596
3 1001-10.000	-	-	1	37	659	5	7	1	5	5	20	16	-	4	2	21	9	-	792
4 10.001-100.000	1	-	1	9	264	4	49	1	4	14	34	25	5	5	1	17	4	-	438
5 100.001-500.000	-	-	-	12	58	5	59	1	3	5	8	12	1	9	4	12	2	2	193
6 500.001-100.0000	-	1	-	-	5	1	29	2	1	7	2	3	3	4	3	5	-	-	66
7 1.000.001-5.000.000	-	-	-	-	9	4	11	3	4	17	7	6	1	6	4	7	1	-	80
8 5.000.001-10.000.000	-	-	-	1	1	-	1	1	-	5	1	1	-	-	-	3	-	-	14
9 10.000.001-20.000.000	-	-	-	-	-	1	-	1	-	1	-	2	-	-	-	2	-	-	7
10 20.000.001-50.000.000	-	-	-	-	2	-	-	-	-	1	2	1	-	-	-	2	-	-	8
11 oltre 50.000.000	-	-	-	-	7	-	-	1	-	-	6	4	-	-	-	10	-	-	28
Numero per area	5	1	7	100	2.514	47	180	24	28	99	141	90	15	36	32	228	18	2	3.567

Distribuzione dei residui [3/7]

Residui attivi: distribuzione in valore

Le due aree menzionate (DB9 , DB20) presentano una **concentrazione complessiva del 75%**, la classe di importo superiore ai 50 milioni, presenta il **picco assoluto dell'83,4%**.

Residui per area	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	SB01	SB02	Totale
0-100	-	-	- 99	2.837	- 67	-	- 100	-	-	-	-	-	- 0	-	- 305	-	-	-	3.407,6
101-1000	-	-	- 830	227.943	- 3.112	-	- 4.765	857	-	-	-	-	-	-	- 3.753	561	-	-	241.822,5
1001-10.000	-	-	1.900.226.527	2.373.653	18.491	23.062	1.932	16.392	23.620	139.838	76.263	-	- 20.307	5.602	91.489	48.728	-	-	3.067.804,2
10.001-100.000	25.000	-	18.000.308.964	7.417.492	172.790	2.466.855	49.301	149.530	795.968	1.313.219	1.180.826	325.954	212.783	13.521	550.490	154.783	-	-	15.155.475,2
100.001-500.000	-	-	2.949.854	12.134.310	1.127.865	13.551.643	258.000	1.000.950	1.519.379	2.187.568	2.908.603	414.286	2.331.181	1.135.008	2.725.901	556.398	778.204	-	45.579.148,4
500.001-100.0000	-	914.103	-	- 3.176.416	814.651	21.926.551	1.266.457	519.986	5.791.952	1.106.808	2.277.187	2.147.744	2.441.008	1.937.854	3.156.983	-	-	-	47.477.700,7
1.000.001-5.000.000	-	-	-	- 27.155.781	9.701.636	21.300.153	7.234.790	8.321.549	34.505.593	17.197.771	15.132.609	2.238.067	19.448.186	15.727.024	17.516.231	4.532.480	-	-	200.011.870,2
5.000.001-10.000.000	-	-	- 7.017.235	9.000.000	- 5.249.216	10.000.000	- 37.517.360	8.101.076	5.302.404	-	-	-	-	-	- 23.746.368	-	-	-	105.933.659,3
10.000.001-20.000.000	-	-	-	-	- 19.000.000	- 15.042.551	- 14.228.841	- 31.369.931	-	-	-	-	-	-	- 23.651.050	-	-	-	103.292.372,3
20.000.001-50.000.000	-	-	-	- 65.049.387	-	-	-	- 21.974.186	46.912.502	26.074.739	-	-	-	-	- 92.480.420	-	-	-	252.491.233,6
oltre 50.000.000	-	-	-	- 1.133.854.590	-	- 54.204.477	-	- 375.143.706	277.473.460	-	-	-	-	-	- 2.053.605.622	-	-	-	3.894.281.854,9
Valore per area	25.000	914.103	19.900.105.03.509	1.260.392.400	0.835.433	64.520.659	88.057.507	10.008.407	116.361.762	452.103.346	361.706.022	5.126.051	24.453.466	18.810.000	2.217.528.612	1.292.950	778.204	4.667.536.348,7	

Distribuzione dei residui [4/7]

Residui passivi: distribuzione quantitativa

I passivi hanno distribuzione più omogenea rispetto agli attivi, anche in questo caso vi è un accumulo (861 residui) nella fascia sotto i 1.000 euro, mentre l'Area con la maggiore concentrazione è la **DB18 con il 15%**.

Classe	Residui per classe	Area																	Totale	
		DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	SB01		SB02
10-100		15	14	42	19	54	20	33	1	11	35	26	10	-	10	1	7	3	-	301
2101-1000		27	24	156	18	59	10	70	4	11	63	28	26	-	55	1	9	4	2	567
31001-10.000		110	50	254	52	48	40	238	15	56	199	90	112	-	287	21	36	38	5	1.651
10.001-4100.000		39	31	192	96	19	101	344	33	111	343	157	156	-	490	89	141	133	8	2.483
100.001-5500.000		12	7	54	54	15	46	135	38	70	163	128	94	-	237	58	117	31	-	1.259
500.001-6100.0000		4	1	18	20	3	24	38	26	18	54	58	41	-	41	17	43	5	-	411
1.000.001-75.000.000		8	-	21	29	9	29	34	40	28	57	114	62	-	25	28	68	4	-	556
5.000.001-810.000.000		3	-	2	8	-	2	5	11	9	7	37	15	-	5	4	16	1	-	125
10.000.001-920.000.000		-	-	1	-	2	2	1	8	-	2	5	-	-	3	1	7	-	-	34
20.000.001-1050.000.000		1	-	-	-	1	-	-	3	-	1	2	1	-	-	2	5	-	-	16
oltre 1150.000.000		0	-	-	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	12
Numero residui per area		219	127	740	296	211	274	898	180	314	924	642	522	-	1.153	222	459	219	15	7.415

Distribuzione dei residui [5/7]

Residui passivi: distribuzione in valore

I passivi anche in valore si presentano più omogenei, la classe sopra i 50 milioni pesa il 29% e l'Area con la maggiore concentrazione resta la DB20 con il 37%.

Classe	Residui per classi	DB05	DB06	DB07	DB08	DB09	DB10	DB11	DB12	DB13	DB14	DB15	DB16	DB17	DB18	DB19	DB20	SB01	SB02	Totale
1	0-100	0,8	0,6	1,7	0,4	2,3	0,3	1,5	0,0	0,2	1,3	1,0	0,4		0,2	0,0	0,3	0,1		11,2
2	101-1000	12,8	9,0	75,1	9,9	20,3	4,9	35,2	1,4	5,4	28,2	17,2	13,7		32,9	0,6	4,3	2,2	1,7	274,9
3	1001-10.000	339,7	196,3	969,6	212,8	175,2	212,0	1.354,6	71,8	289,8	1.008,1	405,4	510,2		1.483,9	118,3	227,1	199,5	16,8	7.791,1
4	10.001-100.000	1.323,3	1.059,9	6.141,7	3.708,4	646,6	4.088,8	13.217,2	1.693,8	4.935,7	13.020,9	6.680,2	6.022,8		18.836,5	3.985,9	6.989,2	5.481,2	180,7	98.012,9
5	100.001-500.000	2.549,5	1.726,9	13.429,6	13.025,9	3.371,6	10.899,8	34.149,1	11.347,0	17.487,1	39.378,2	33.420,2	23.760,4		54.580,4	14.903,2	29.499,5	6.149,1		309.673,4
6	500.001-100.0000	2.785,7	595,0	12.945,3	13.825,5	1.906,6	16.572,7	27.382,2	19.724,3	14.060,5	40.243,0	43.648,4	31.680,6		28.158,8	12.195,0	31.231,8	3.916,6		300.872,2
7	1.000.001-5.000.000	18.272,1	-	44.984,8	71.149,3	18.862,1	63.814,2	71.771,6	97.969,7	60.166,9	126.923,0	204.585,3	158.019,1		39.424,8	68.925,6	165.813,4	8.439,6		1.279.121,8
8	5.000.001-10.000.000	23.170,0	-	13.568,9	62.194,1	-	13.966,6	37.082,0	85.013,2	66.261,7	44.586,0	256.897,0	103.262,9		42.888,5	29.393,9	102.457,6	6.159,9		886.902,3
9	10.000.001-20.000.000	-	-	13.637,7	-	27.933,1	29.600,0	10.500,0	116.471,6	-	26.228,8	27.943,2	83.266,0		46.454,2	12.057,1	107.639,2	-		501.731,0
10	20.000.001-50.000.000	27.680,2	-	-	-	22.165,4	-	-	88.373,0	-	28.235,8	51.100,0	21.500,0		-	53.468,5	125.366,4	-		417.889,3
11	oltre 50.000.000	-	-	-	-	56.381,7	-	-	57.046,8	-	-	-	-		-	-	-1.447.097,5	-		1.560.526,1
Valore residui per area		76.134,1	3.587,7	105.754,4	164.126,4	131.465,0	139.159,3	195.493,5	477.712,5	163.207,3	319.653,5	684.698,0	428.036,2		- 231.860,3	195,0	48.320.163.322,4	30.348,2		199.253.362.806,1

Distribuzione dei residui [6/7]

Residui attivi: distribuzione per anno di iscrizione

Gli attivi con iscrizione antecedente al **2006** valgono **oltre 957** milioni incluse le iscrizioni antecedenti al 2000 per un peso del 20% del totale. La maggiore concentrazione (70%) si ha nelle iscrizioni 2008/2010, con un picco di **394 milioni nel 2006**.

Residui per anni	Ante 2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
0-100	0,7	0,3	0,5	0,9	1,9	3,0	1,1	1,0	1,0	0,9	7,9	3,4
101-1000	24,3	11,1	11,8	16,8	23,1	43,5	20,0	20,2	14,8	24,1	32,2	241,8
1001-10.000	267,7	146,0	136,4	178,0	146,4	331,1	303,9	266,8	247,2	356,4	688,0	3.067,8
10.001- 100.000	3.912,7	470,3	414,7	404,7	564,1	1.020,9	785,6	851,0	1.124,5	1.813,7	3.793,2	15.155,5
100.001- 500.000	14.379,8	360,2	480,1	1.199,9	1.079,0	2.238,3	3.326,9	2.562,8	4.565,8	3.621,4	11.764,9	45.579,1
500.001- 100.0000	19.798,4	3.337,7	1.313,1	2.096,8	1.413,5	568,4	1.915,9	1.430,9	4.474,0	2.782,9	8.346,1	47.477,7
1.000.001- 5.000.000	39.310,6	-	3.615,2	2.746,3	2.691,1	6.832,5	8.691,3	13.332,7	26.623,7	31.806,4	64.362,1	200.011,9
5.000.001- 10.000.000	14.336,1	15.830,3	-	-	-	-	-	12.952,8	13.326,0	36.017,2	13.471,2	105.933,7
10.000.001- 20.000.000	13.366,7	-	-	-	-	-	12.361,2	19.008,7	39.555,8	-	19.000,0	103.292,4
20.000.001- 50.000.000	-	-	-	43.169,0	-	-	72.987,2	-	-	49.311,4	87.023,6	252.491,2
oltre 50.000.000	238.627,6	-	54.367,8	-	465.927,0	-	294.370,3	-	465.587,5	865.878,91	509.522,8	3.894.281,9
Valore per anno	344.024,7	20.155,9	60.339,6	49.812,4	471.846,0	11.037,7	394.763,5	50.426,9	555.520,2	991.613,4	1.717.996,0	4.667.536,3

Distribuzione dei residui [7/7]

Residui passivi: distribuzione per anno di iscrizione

I passivi, per effetto del più breve ciclo di vita, presentano una distribuzione omogenea rispetto all'anzianità ed una fisiologica concentrazione nel **biennio 2009/2010**.

Residui per anni	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
0-100	-	0,4	0,5	6,1	4,3	11,2
101-1000	1,2	14,3	10,5	81,5	167,4	274,9
1001-10.000	31,5	214,4	259,6	1.977,1	5.308,4	7.791,1
10.001-100.000	957,4	3.813,6	5.147,2	30.704,0	57.390,6	98.012,9
100.001-500.000	7.914,9	14.260,0	22.786,2	91.245,0	173.467,3	309.673,4
500.001-100.0000	4.952,8	22.873,7	20.819,1	93.798,4	158.428,2	300.872,2
1.000.001-5.000.000	17.526,6	102.816,1	162.965,5	353.555,3	642.258,4	1.279.121,8
5.000.001-10.000.000	51.267,0	40.954,1	68.695,5	220.215,7	505.770,1	886.902,3
10.000.001-20.000.000	16.750,0	17.538,0	40.955,7	128.436,8	298.050,5	501.731,0
20.000.001-50.000.000	-	-	-	124.305,7	293.583,6	417.889,3
oltre 50.000.000	-	-	-	649.799,6	910.726,5	1.560.526,1
Valore per anno	99.401,4	202.484,5	321.639,8	1.694.125,2	3.045.155,2	5.362.806,1

Agenda

- ▶ Stato di avanzamento delle attività

- ▶ Finalità, struttura del documento
- ▶ Overview sui residui
- ▶ Stratificazione per Aree e Classi di importo
- ▶ Distribuzione dei residui

- ▶ Test di verifica
- ▶ Piano di lavoro seconda fase

Test di verifica

Individuazione del panel di residui per il test

La verifica diretta ha riguardato i principali residui attivi e passivi, di valore superiore ai 50 milioni, i residui attivi verso lo Stato sono stato oggetto di revisione interna. La verifica, eseguita in particolare con l'area 20, ha consentito di rilevare il tempo medio di acquisizione della documentazione, verifica con gli interlocutori preposti, ordinamento degli allegati e redazione del form di sintesi.

- ▶ I residui attivi verso lo Stato sono stati verificati in maniera puntuale dalle Aree ed oltre a ridurre l'universo da verificare, rappresentano un importante indicatore di congruenza dei valori espressi da ciascuna Area.
- ▶ Per le verifiche dirette non è stata rilevata alcuna criticità in termini di acquisizione della documentazione e collaborazione con le figure proposte.
- ▶ Per taluni residui occorre interfacciarsi con interlocutori esterni per cui il tempo medio di completamento in questi casi diviene più incerto.

Piano di lavoro

Fase 2

La seconda fase del piano di lavoro prevede la definizione del campionamento, l'avvio rilevazioni dirette, sessioni di aggiornamento periodico, la redazione di un primo report, ed in seguito alla verifica dei risultati, la stesura del report conclusivo

Seconda fase - Definizione del campionamento, rilevazioni dirette, report conclusivo

		2011			
Fase 2	Campionamento, rilevazioni dirette, conclusioni	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Campionamento	Proposta del metodo di campionamento				
Campionamento	Condivisione metodologia				
Rilevazione diretta	Residui attivi e passivi classi elevato valore				
Rilevazione diretta	Redazione format e catalogazione allegati				
Rilevazione diretta	Presentazione risultati				
Rilevazione diretta	Residui attivi e passivi su base campionaria				
Redazione report	Redazione format e catalogazione allegati				
Redazione report	Presentazione risultati				
Redazione report	Valutazioni conclusive				
Redazione report	Redazione report				
Redazione report	Presentazione report draft				
Redazione report	Redazione report conclusivo				