

**COMUNE DI ORZINUOVI**

**Provincia di Brescia**

Verbale n. 5 del 9.3.2018

**Parere in merito alla proposta  
di delibera della Giunta avente ad oggetto  
“Riaccertamento ordinario dei residui”**

## Sommario

<b>ANALISI DEI RESIDUI.....</b>	<b>3</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>	<b>4</b>
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2017 .....</b>	<b>5</b>
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>	<b>5</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 .....</b>	<b>6</b>
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 .....</b>	<b>10</b>
<b>RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....</b>	<b>10</b>
<b>RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....</b>	<b>10</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>10</b>



Handwritten signature, possibly initials, with a small number '2' written below it.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 2.3.2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui passivi da re-imputare all'esercizio 2018 in quanto non esigibili al 31.12.2017
- Elenco dei residui attivi definitivamente eliminati
- Elenco dei residui passivi definitivamente eliminati
- Elenco dei residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui
- Elenco dei residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui

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

- degli atti di ricognizione dei residui assunti 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 a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente in data 6.3.2018.

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:

Da esercizi precedenti	Da esercizio di competenza	Totale
€ 850.392,98	€ 2.746.169,27	€ 3.596.562,25
€ 350.353,59	€ 2.531.375,23	€ 2.881.728,82



3

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

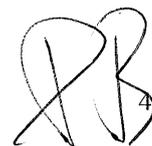
I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1	22.544,21		35.755,46	42.591,41	45.056,00	53.081,35	224.586,57	423.615,00
Titolo 2			954,23	1.064,32	995,22	2.895,35	8.290,93	14.200,05
Titolo 3	7.186,02	8.706,59	26.469,38	43.720,51	68.880,10	102.113,69	108.789,58	365.865,87
Titolo 4	3.916,36					20.772,81	8.400,00	33.089,17
Titolo 5								
Titolo 9	1.692,32	36,00	2.103,03	1.149,69	1.966,73	2.731,10	3.944,02	13.622,89
<b>Totale</b>	<b>35.338,91</b>	<b>8.742,59</b>	<b>65.282,10</b>	<b>88.525,93</b>	<b>116.898,05</b>	<b>181.594,30</b>	<b>354.011,10</b>	<b>850.392,98</b>

PASSIVI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo 1	65.998,46				14.964,29	8.300,43	64.349,88	153.613,06
Titolo 2	154.062,58						20.209,85	174.272,43
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 7	17.383,32	625,98	479,06	1.607,94	742,91	267,09	1.361,80	22.468,10
<b>Totale</b>	<b>237.444,36</b>	<b>625,98</b>	<b>479,06</b>	<b>1.607,94</b>	<b>15.707,20</b>	<b>8.567,52</b>	<b>85.921,53</b>	<b>350.353,59</b>

L'Organo di revisione segnala che tra i residui evidenziati in colonna "Esercizi precedenti", sia attivi che passivi, sono presenti valori con anzianità di oltre 10 anni.

Anche se l'importo non è rilevante, il Revisore invita comunque l'Ente ad attivarsi per definire le Pratiche "datate" da cui scaturiscono i citati residui.



### 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	6.437.095,42	4.844.268,85	1.592.826,57	-
Titolo 2	1.138.427,79	874.542,13	263.885,66	-
Titolo 3	2.174.151,74	1.550.898,47	623.253,27	-
Titolo 4	1.086.849,58	851.592,22	235.257,36	-
Titolo 5	1.265,00	1.265,00	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.322.983,02	1.292.036,61	30.946,41	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.160.772,55</b>	<b>9.414.603,28</b>	<b>2.746.169,27</b>	-

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	8.632.030,11	6.854.067,64	1.777.962,47	16.772,40
Titolo 2	1.739.129,05	1.144.252,49	594.876,56	217.126,67
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	112.165,63	112.165,63	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.322.983,02	1.164.446,82	158.536,20	-
<b>TOTALE</b>	<b>11.806.307,81</b>	<b>9.274.932,58</b>	<b>2.531.375,23</b>	<b>233.899,07</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili al 31/12/2017 che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:



	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	16.772,40	16.772,40		
Titolo 2	217.126,67	217.126,67		
<b>TOTALE</b>	<b>233.899,07</b>	<b>233.899,07</b>	-	-

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

Per quanto riguarda la composizione finale del FPV al 31/12/2017, si precisa che:

- nel titolo I si aggiunge l'importo di euro 132.572,76 relativo alla produttività del personale dipendente, già inserito nella programmazione del bilancio 2018-2020;
- con determinazioni del responsabile servizi tecnici n. 699 del 28.12.2017 e n. 3 del 9.1.2018 è stata variata l'esigibilità degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati delle spese del titolo II per l'importo di € 199.686,35=, sui rispettivi bilanci di previsione 2017-2019 e 2018-2020.

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 366.471,83.

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	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o 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 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	206.954,25	188.098,48	3.472,70	14.814,86	568,21	277.473,60	-	-	278.041,81
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	103.799,75	101.615,55	2.184,20	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 6 - politiche giovanili sport e tempo libero</b>	290.985,94	279.566,74	11.419,20	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 8 - assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	4.923,58	4.923,58	-	-	-	72.759,99	-	-	72.759,99
<b>TOTALE MISSIONE 10 - trasporti e diritto alla mobilità</b>	50.198,64	46.322,57	3.876,07	-	-	15.670,03	-	-	15.670,03
<b>TOTALE</b>	<b>656.862,16</b>	<b>620.526,92</b>	<b>20.952,17</b>	<b>14.814,86</b>	<b>568,21</b>	<b>365.903,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366.471,83</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:

<b>FPV 2017</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		149.345,16
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	132.572,76	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>	16.772,40	
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>149.345,16</b>	<b>149.345,16</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		217.126,67
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>366.471,83</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>	<b>306.291,04</b>	<b>173.729,99</b>	<b>149.345,16</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	63.349,19	173.729,99	149.345,16
- 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	0,00	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	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	242.941,85	0,00	0,00

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>	<b>1.180.000,00</b>	<b>483.132,17</b>	<b>217.126,67</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	41.975,10	106.480,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti (APPLICAZIONE AVANZO)	1.180.000,00	441.157,07	110.646,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	663.282,73	221.702,05	- 17.965,68	423.615,00
Titolo 2	95.829,12	81.629,07	-	14.200,05
Titolo 3	1.020.402,18	604.950,74	- 49.585,57	365.865,87
Titolo 4	80.472,77	1.600,00	- 45.783,60	33.089,17
Titolo 5	885.000,00	-	- 885.000,00	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	54.205,79	26.235,21	- 14.347,69	13.622,89
<b>TOTALE</b>	<b>2.799.192,59</b>	<b>936.117,07</b>	<b>- 1.012.682,54</b>	<b>850.392,98</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

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	1.928.840,46	1.472.300,26	- 302.927,14	153.613,06
Titolo 2	999.382,42	728.393,85	- 96.716,14	174.272,43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	210.205,01	180.582,34	- 7.154,57	22.468,10
<b>TOTALE</b>	<b>3.138.427,89</b>	<b>2.381.276,45</b>	<b>- 406.797,85</b>	<b>350.353,59</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

## **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.

## **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

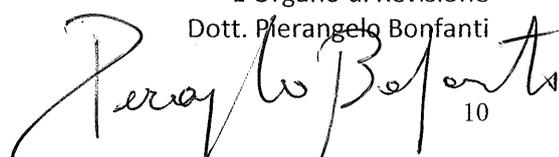
L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione hanno fornito insufficiente motivazione.

## **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.

LI 9 MARZO 2018

L'Organo di Revisione  
Dott. Pierangelo Bonfanti



10