

**Comune di BOLLENGO**

**ORGANO DI REVISIONE**

**PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO  
ORDINARIO DEI RESIDUI”**

## Sommario

<b>ANALISI DEI RESIDUI</b> .....	3
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE</b> .....	3
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018</b> .....	4
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE</b> .....	5
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018</b> .....	7
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017</b> .....	10
<b>CONCLUSIONI</b> .....	11

Verbale n. .... del .....

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/06/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/20111 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 riaccertamento 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;

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 890.345,87
- residui passivi pari a €. 651.711,31

**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:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.606,69	17.237,88	14.259,89	15.068,68	393.660,52	0,00	<b>470.833,66</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	800,00	0,00	8.232,00	0,00	0,00	<b>9.032,00</b>
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	17.196,44	38.597,39	77.794,91	0,00	<b>133.588,74</b>

Titolo IV - Entrate in conto capitale	27.991,69	0,00	13.610,00	56.684,74	319.795,00	0,00	<b>418.081,43</b>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	52.158,69	0,00	0,00	<b>52.158,69</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	397,21	3.947,65	0,00	<b>4.344,86</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>58.598,38</b>	<b>18.037,88</b>	<b>45.066,33</b>	<b>171.138,71</b>	<b>795.198,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.088.039,38</b>
Titolo I - Spese correnti	70,94	2.071,01	2.654,91	36.362,38	339.405,57	0,00	<b>380.564,81</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	49.502,37	1.700,00	87.817,26	20.743,59	375.636,16	0,00	<b>535.399,38</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	915,00	0,00	1.120,62	3.431,52	27.820,86	0,00	<b>33.288,00</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>50.488,31</b>	<b>3.771,01</b>	<b>91.592,79</b>	<b>60.537,49</b>	<b>742.862,59</b>	<b>0,00</b>	<b>949.252,19</b>

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.575,73	5.202,79	14.202,40	14.445,53	48.548,31	318.721,46	<b>423.696,22</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	800,00	0,00	4.570,25	0,00	0,00	<b>5.370,25</b>
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	2.196,44	21.075,57	24.427,95	30.494,38	<b>78.194,34</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale	27.991,69	0,00	13.610,00	38.784,74	131.538,00	123.390,09	<b>335.314,52</b>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	45.112,80	0,00	0,00	<b>45.112,80</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	559,31	2.098,43	<b>2.657,74</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>50.567,42</b>	<b>6.002,79</b>	<b>30.008,84</b>	<b>123.988,89</b>	<b>205.073,57</b>	<b>474.704,36</b>	<b>890.345,87</b>
Titolo I - Spese correnti	0,00	983,98	1.470,51	23.563,20	80.973,29	219.241,92	<b>326.232,90</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	43.806,25	0,00	0,00	11.803,60	106.695,26	147.918,65	<b>310.223,76</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	915,00	0,00	153,50	390,00	50,00	13.746,15	<b>15.254,65</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>44.721,25</b>	<b>983,98</b>	<b>1.624,01</b>	<b>35.756,80</b>	<b>187.718,55</b>	<b>380.906,72</b>	<b>651.711,31</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				-
Titolo 7				-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	-	-	-	<b>0</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:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	131.075,91	131.075,91		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>131.075,91</b>	<b>131.075,91</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	14.642,20	14.642,20		
Titolo 2	227.078,51	227.078,51		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>241.720,71</b>	<b>241.720,71</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni 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:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	131.075,97
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	131.075,97	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>131.075,97</b>	<b>-</b>	<b>131.075,97</b>

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 241.540,71

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione e all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

					(y)				
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
Organi istituzionali	0,00				0,00	60,17			60,17
Segreteria generale	0,00				0,00	2.971,83			2.971,83
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00				0,00	3.502,50			3.502,50
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00				0,00				0,00
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00				0,00	155.201,68			155.201,68
Ufficio tecnico	0,00				0,00				0,00
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00				0,00				0,00
Statistica e sistemi informativi					0,00				0,00
Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					0,00				0,00
Risorse umane					0,00				0,00
Altri servizi generali	0,00				0,00	8.107,70			8.107,70
Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>169.843,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>169.843,88</b>
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
Trasporto ferroviario					0,00				0,00
Trasporto pubblico locale					0,00				0,00
Trasporto per vie d'acqua					0,00				0,00
Altre modalità di trasporto					0,00				0,00
Viabilità e infrastrutture stradali	0,00				0,00	46.000,00			46.000,00
Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.000,00</b>
<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
Fonti energetiche	0,00				0,00	25.876,83			25.876,83
Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.876,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.876,83</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.720,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.720,71</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

		importo
<b>SPESA CORRENTE</b>		<b>14462,2</b>
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		14462,2
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<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>14462,2</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		<b>227078,5</b>
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>241540,7</b>

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	14.462,20
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- 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***</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

(\*\*) 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:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	227.078,51
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	227.078,51
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

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 cronoprogrammi di spesa.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	470833,66	360.691,58	5.167,32	104.974,76
Titolo 2	9032	3.350,75	311,00	5.370,25
Titolo 3	133588,74	82.606,03	3.282,75	47.699,96
Titolo 4	418081,43	177.735,55	28.421,45	211.924,43
Titolo 5	52158,69	7.045,89		45.112,80
Titolo 6		-		-
Titolo 7				-
Titolo 9	4344,86	1.454,91	2.330,64	559,31
<b>TOTALE</b>	<b>1.088.039,38</b>	<b>632.884,71</b>	<b>39.513,16</b>	<b>415.641,51</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	380.564,81	250.436,06	- 23.137,77	106.990,98
Titolo 2	535.399,38	363.888,21	- 9.206,06	162.305,11
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	33.288,00	26.711,62	- 5.067,88	1.508,50
<b>TOTALE</b>	<b>949.252,19</b>	<b>641.035,89</b>	<b>- 37.411,71</b>	<b>270.804,59</b>

### 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.

L'Organo di Revisione

