



# **COMUNE DI SELLERO**

**Provincia di Brescia**

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

[www.comune.sellero.bs.it](http://www.comune.sellero.bs.it) \*\*\*\*\* e-mail: [info@comune.sellero.bs.it](mailto:info@comune.sellero.bs.it)

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al

## **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2018**

IL REVISORE UNICO

Dott. Zambon Giuseppe

**Verbale n. 4 del 7 maggio 2019**

**Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)**

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 02 maggio 2019 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui";

Tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, prevede che *"al fine di dare attuazione al Principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- il Principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che *"il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto"*.

Ricordato che il citato art. 3, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 dispone che *"possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del Fpv non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*.

Tenuto conto altresì che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle Determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai responsabili dei Dipartimenti (Servizi/Uffici) e della relativa documentazione fornita a supporto.

La documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;

- elenco dei residui attivi e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario in base alla significatività finanziaria, come risultante dalle carte di lavoro.

### 1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2018 dei residui attivi al 1° risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2018	Riscossioni 2018	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2018	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2018
<b>Titolo I</b>	182.358,64	162.612,63	-0,01	19.746,00
<b>Titolo II</b>	132.401,19	55.618,60	-44.372,20	32.410,39
<b>Titolo III</b>	301.110,81	101.741,62	-56.100,56	143.268,63
<b>Titolo IV</b>	86.810,68	42.571,90	-10.663,78	33.575,00
<b>Titolo V</b>	0	0	0	0
<b>Titolo VI</b>	0	0	0	0
<b>Titolo VII</b>	0	0	0	0
<b>Titolo IX</b>	13.851,35	1.874,93	-2.380,97	9.595,45
<b>Totale</b>	<b>716.532,67</b>	<b>364.419,68</b>	<b>-113.517,52</b>	<b>238.595,47</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

I minori residui attivi discendono da:

#### Insussistenze dei residui attivi così compensate come dalle tabelle

Gestione corrente non vincolata	-107.489,84
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	-13.505,79
Gestione servizi c/terzi	-2.382,97
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-123.378,60</b>

maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente non vincolata	7.017,07
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	2.842,01
Gestione servizi c/terzi	2,00
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>9.861,08</b>

L'evoluzione nel corso del 2018 dei residui passivi al 1° risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Minori residui al 31 dicembre 2018	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2018
-------	------------------------------------	----------------	------------------------------------	--

<b>Titolo I</b>	491.784,24	258.968,92	-74.622,71	158.192,61
<b>Titolo II</b>	37.634,96	0	-4.909,06	32.725,90
<b>Titolo III</b>	0	0	0	0
<b>Titolo IV</b>	5.651,28	5.651,28	0	0
<b>Titolo V</b>	0	0	0	0
<b>Titolo VII</b>	74.566,84	14.023,64	-5.215,86	55.327,34
<b>Totale</b>	609.637,32	278.643,84	84.747,63	246.245,85

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

I minori residui passivi discendono da:

#### **Insussistenze ed economie dei residui passivi**

Gestione corrente non vincolata	-74.622,71
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	-4.909,06
Gestione servizi c/terzi	-5.215,86
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-84.747,63</b>

#### **2. Accertamenti ed impegni reimputati nel 2018 con il riaccertamento ordinario 2017 che al 31 dicembre 2018 non risultano riscossi e pagati.**

Con il riaccertamento ordinario dei residui 2017 sono state reimputate al 2018 spese per Euro ZERO che al 31 dicembre 2017 non risultavano esigibili.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli accertamenti reimputati nel 2017, esigibili e non riscossi al 31 dicembre 2018:

Entrate	Accertamenti reimputati	di cui riscossi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2018
<b>Titolo I</b>				
<b>Titolo II</b>				
<b>Titolo III</b>				
<b>Titolo IV</b>				
<b>Titolo V</b>				
<b>Titolo VI</b>				
<b>Titolo VII</b>				
<b>Titolo IX</b>				
<b>Totale</b>				

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli impegni reimputati nel 2018, esigibili e non pagati al 31 dicembre 2018:

Spese	Impegni reimputati	di cui pagati	Impegni cancellati	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2018
<b>Titolo I</b>				
<b>Titolo II</b>				
<b>Titolo III</b>				
<b>Titolo IV</b>				
<b>Titolo V</b>				
<b>Titolo VII</b>				
<b>Totale</b>				

### 3. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2018, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2018.

Nel corso del 2018 sono stati assunti accertamenti pari ad euro **1.923.425,41** imputati nella competenza 2018.

Nel corso del 2018, sono stati assunti impegni per euro **1.752.386,43** imputati nella competenza 2018.

Gli impegni assunti nel corso del 2018 risultano finanziati:

- quanto ad euro 1.724.386,43 con accertamenti di entrata di competenza 2018;
- quanto ad euro 28.000,00 con avanzo applicato al 2018.

Dall'esame degli **accertamenti** assunti nel corso dell'esercizio 2018 risulta che:

Entrate	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018	Accertamenti reimputati al 2019 o successivi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi competenza
<b>Titolo I</b>	860.402,73	812.684,05	0	54.922,73	47.718,68
<b>Titolo II</b>	102.694,40	83.263,18	0	-27.426,60	19.431,22
<b>Titolo III</b>	517.420,16	371.181,09	0	-45.883,84	146.239,07
<b>Titolo IV</b>	340.211,46	20.201,46	0	-2.017.328,54	320.010,00
<b>Titolo V</b>	0	0	0	0	0
<b>Titolo VI</b>	0	0	0	0	0
<b>Titolo VII</b>	0	0	0	-610.540,00	0
<b>Titolo IX</b>	102.696,66	96.582,96	0	-164.803,34	6.113,70
<b>Totale</b>	1.923.425,41	1.383.912,74	0	2.811.059,59	539.512,67

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2018 risulta che:

Spese	Impegni 2018	Pagamenti 2018	Impegni reimputati al 2019 o successivi (Fpv)	minori impegni	Residui passivi competenza
<b>Titolo I</b>	1.095.050,17	760.550,82	29.500,00	207.682,83	334.499,35
<b>Titolo II</b>	300.097,72	171.059,87	0	2.027.060,28	129.037,85
<b>Titolo III</b>	0	0	0	0	0
<b>Titolo IV</b>	254.541,88	254.541,88	0	12,12	0
<b>Titolo V</b>	0	0	0	610.540,00	0
<b>Titolo VII</b>	102.696,66	65.868,92	0	164.803,34	36.827,74
<b>Totale</b>	1.752.386,43	1.252.021,49	29.500,00	3.010.098,57	500.364,94

### 4. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate".

**Il Fpv al 31 dicembre 2018 è pari a euro 29.500,00.**

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2019 al fine di garantire copertura alle spese reimutate. Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2018, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

Entrate	Accertamenti reimutati nel 2019	Accertamenti reimutati nel 2020	Accertamenti reimutati nel 2021	Accertamenti reimutati oltre il 2021	Totali
Titolo I	0	0	0	0	0
Titolo II	0	0	0	0	0
Titolo III	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0	0
Titolo VI	0	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0	0
Titolo IX	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Spese	Impegni reimutati nel 2019	Impegni reimutati nel 2020	Impegni reimutati nel 2021	Impegni reimutati oltre il 2021	Totali
Titolo I	29.500,00	0	0	0	29.500,00
Titolo II	0	0	0	0	0
Titolo III	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.500,00</b>

Il Fondo pluriennale vincolato 2018 risulta così composto:

MISSIONI/ PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte da Fpv	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera B) effettuata nel corso dell'esercizio 2018	Riaccertamento degli impegni finanziati da fpv imputati agli esercizi successivi al 2018	Quota del FPV al 31/12/2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nel 2018 con imputazione al 2019 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2018 con imputazione al 2020 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2018 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da Fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018
	(A)	(B)	(X)	(Y)	(C)= A - B - X - Y	(D)	(E)	(F)	(G)=(C)+(D)+(E) +(F)
TITOLO I	0	0	0	0	0	29.500,00	0	0	29.500,00
TITOLO II	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE ALLEGATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.500,00</b>

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2019 per pari importo.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2018, pari ad euro 29.500,00, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per euro 29.500,00;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del Dlgs. n. 118/11.

Il Fpv di spesa 2018 di parte corrente è così articolato:

- |                                       |             |           |
|---------------------------------------|-------------|-----------|
| - Salario accessorio e premiante      | euro        | 29.500,00 |
| - Trasferimenti correnti              | euro _____, | 00        |
| - Incarichi e legali                  | euro _____, | 00        |
| - Entrate vincolate di parte corrente | euro _____, | 00        |
| - Altro ( <i>da specificare</i> )     | euro _____, | 00        |

L'evoluzione del Fpv è la seguente:

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Fpv corrente accantonato al 31 dicembre</b>	<b>46.278,24</b>	<b>56.000,00</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0</b>	<b>29.500,00</b>
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a destinazione vincolata					
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a libera destinazione	46.278,24	56.000,00	29.500,00	0	29.500,00
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a libera destinazione per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del Principio contabile Allegato 4/2 del Dlgs. n. 118/11					
.... di cui Fpv alimentato da entrate a destinazione vincolata accertate in esercizi precedenti					
.... di cui Fpv alimentato da entrate a libera destinazione accertate in esercizi precedenti					
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario					
<b>Fpv c/capitale accantonato al 31 dicembre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.900,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza vincolate e/o destinate a investimenti			5.900,00		
.... di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e/o destinate a investimenti accertate in esercizi precedenti					
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario					

## 5. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, non sono stati eliminati o ridotti residui passivi:

- |  |                |
|--|----------------|
| - residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge: | euro _____,00; |
| - residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata            |                |

sulla base di principi contabili:	euro _____,00;
- residui passivi finanziati da trasferimenti:	euro _____,00;
- residui passivi finanziati da indebitamento:	euro _____,00;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata disposta dall'Ente:	euro _____,00.

## 6. Riclassificazione residui attivi e passivi

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 non vi era la necessità di riclassificazione.

Si ricorda che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

## 7. Vetustà dei residui attivi e passivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tit.	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>Titolo I</b>	0	0	5.700,00	9.555,00	4.491,00	47.718,68	67.464,68
<b>Titolo II</b>	0	0	0	5.780,77	26.629,62	19.431,22	51.841,61
<b>Titolo III</b>	882,40	10.619,73	1.878,98	54.945,95	74.941,57	146.239,07	289.507,70
<b>Titolo IV</b>	0	33.575,00	0	0	0	320.010,00	353.585,00
<b>Titolo V</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Titolo VI</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Titolo VII</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Titolo IX</b>	3.016,10	0	141,48	1.227,35	5.210,52	6.113,70	15.709,15
<b>Totale</b>	<b>3.898,50</b>	<b>44.194,73</b>	<b>7.720,46</b>	<b>71.509,07</b>	<b>111.272,71</b>	<b>539.512,67</b>	<b>778.108,14</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tit.	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>Titolo I</b>	7.131,00	6.869,83	2.658,79	21.981,65	119.551,34	334.499,35	492.691,96
<b>Titolo II</b>	8.509,33	348,28	0	0	4.569,50	129.037,85	142.464,96
<b>Titolo III</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Titolo IV</b>	0	0	0	0	19.298,79	0	19.298,79
<b>Titolo V</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Titolo VII</b>	38.483,87	12.893,00	312,30	1.077,69	2.560,48	36.827,74	92.155,08
<b>Totale</b>	<b>54.124,20</b>	<b>20.111,11</b>	<b>2.971,09</b>	<b>23.059,34</b>	<b>145.980,11</b>	<b>500.364,94</b>	<b>746.610,79</b>

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

<b>Residui attivi</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Tarsu/Tares/Tari/Tia	0	0	0	0	0	0	0
Tia	0	0	0	0	0	0	0
Fitti attivi	0	1.181,50	1.080,00	56.965,95	72.731,60	70.235,44	202.194,49
Sanzioni per violazione CdS	0	0	0	0	0	0	0

<b>Residui attivi Titolo II</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0	0	0	0	0	0	0
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0	0	0	0	0	9.927,61	9.927,61

<b>Residui attivi Titolo IV</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0	0	0	0	0	0	0

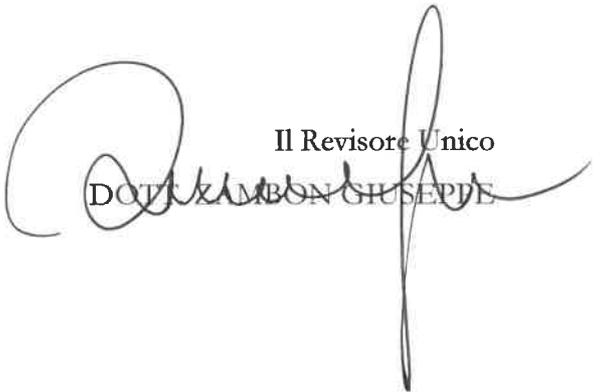
## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2018 ammontano a euro 238.595,47, e che i residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2018 assommano a euro 246.245,85

**esprime un parere favorevole**

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Sellero, li 7 maggio 2019

  
Il Revisore Unico  
DOTT. LAMBON GIUSEPPE