

# COMUNE DI OSSIMO (BR)

Verbale del 29.3.2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

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

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

- della documentazione acquisita agli atti dall'ente;
- 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 dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio casuale;

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:

- residui attivi pari a € 389.834,07
- residui passivi pari a € 201.112,77

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
<b>Titolo 1</b>	15.119,40 €	7.640,49 €	11.952,58 €	24.736,87 €	25.082,99 €	109.957,60 €	<b>194.489,93 €</b>
<b>Titolo 2</b>						11.143,23 €	<b>11.143,23 €</b>
<b>Titolo 3</b>	517,79 €	7.203,78 €	5.790,66 €	10.013,68 €	15.296,47 €	91.583,10 €	<b>130.405,48 €</b>
<b>Titolo 4</b>				26.500,00 €		16.666,66 €	<b>43.166,66 €</b>
<b>Titolo 5</b>							- €
<b>Titolo 6</b>							- €
<b>Titolo 7</b>							- €
<b>Titolo 9</b>				856,07 €	7.575,29 €	2.197,41 €	<b>10.628,77 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.637,19 €</b>	<b>14.844,27 €</b>	<b>17.743,24 €</b>	<b>62.106,62 €</b>	<b>47.954,75 €</b>	<b>231.548,00 €</b>	<b>389.834,07 €</b>

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
<b>Titolo 1</b>			2.224,54 €	4.778,00 €	12.124,09 €	135.828,90 €	<b>154.955,53 €</b>
<b>Titolo 2</b>				6.604,99 €		2.500,00 €	<b>9.104,99 €</b>
<b>Titolo 3</b>						2.322,90 €	<b>2.322,90 €</b>
<b>Titolo 4</b>							- €
<b>Titolo 5</b>							- €
<b>Titolo 7</b>	2.051,24 €			8.048,35 €	9.575,29 €	15.054,47 €	<b>34.729,35 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.051,24 €</b>	- €	<b>2.224,54 €</b>	<b>19.431,34 €</b>	<b>21.699,38 €</b>	<b>155.706,27 €</b>	<b>201.112,77 €</b>

#### 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	819.744,86 €	709.787,26 €	109.957,60 €	- €
Titolo 2	62.856,00 €	51.712,77 €	11.143,23 €	- €
Titolo 3	179.430,07 €	90.024,86 €	89.405,21 €	- €
Titolo 4	323.644,72 €	110.867,72 €	16.666,66 €	196.110,34 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>	<b>1.385.675,65 €</b>	<b>962.392,61 €</b>	<b>227.172,70 €</b>	<b>196.110,34 €</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	1.308.246,91 €	605.599,60 €	586.090,83 €	19.508,77 €
Titolo 2	285.510,55 €	33.010,55 €	2.500,00 €	250.000,00 €
Titolo 3	2.322,90 €	- €	2.322,90 €	- €
Titolo 4	183.192,39 €	183.192,39 €	- €	- €
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.779.272,75 €</b>	<b>821.802,54 €</b>	<b>590.913,73 €</b>	<b>269.508,77 €</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	2018	2019	2020
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	196.110,34 €	196.110,34 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>196.110,34 €</b>	<b>196.110,34 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	19.508,77 €	19.508,77 €	- €	- €
Titolo 2	250.000,00 €	250.000,00 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>269.508,77 €</b>	<b>269.508,77 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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	250.000,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	196.110,34	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	<b>196.110,34</b>	<b>-</b>	<b>250.000,00</b>

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 73.398,43.

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	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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	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 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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.374,40 €	8.317,20 €	57,20 €	- €	4.000,00 €	15.508,77 €	- €	- €	19.508,77 €
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	42.457,90 €	42.457,90 €	41.281,40 €	- €	- 41.281,40 €	95.171,06 €	- €	- €	53.889,66 €
<b>TOTALE</b>	<b>54.832,30 €</b>	<b>50.775,10 €</b>	<b>41.338,60 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 37.281,40 €</b>	<b>110.679,83 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>73.398,43 €</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>FVP 2017</b>		<b>importo</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>		<b>19.508,77 €</b>
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		<b>15.508,77 €</b>
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		<b>4.000,00 €</b>
<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>19.508,77 €</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		<b>53.889,66 €</b>
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>73.398,43 €</b>

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	19.508,77
<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	19.508,77
<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:

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	53.889,66
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	53.889,66
<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.

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 - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	110.349,27 €	34.770,49 €	8.953,55 €	84.532,33 €
Titolo 2	15.441,31 €	15.441,31 €	- €	- €
Titolo 3	121.907,47 €	83.065,73 €	- 19,36 €	38.822,38 €
Titolo 4	117.955,51 €	91.455,51 €	- €	26.500,00 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	10.958,92 €	2.275,91 €	- 251,65 €	8.431,36 €
<b>TOTALE</b>	<b>376.612,48 €</b>	<b>227.008,95 €</b>	<b>8.682,54 €</b>	<b>158.286,07 €</b>


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	166.503,64 €	147.106,55 €	- 270,46 €	19.126,63 €
Titolo 2	118.795,21 €	112.190,22 €	- €	6.604,99 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	32.761,21 €	12.834,68 €	- 251,65 €	19.674,88 €
<b>TOTALE</b>	<b>318.060,06 €</b>	<b>272.131,45 €</b>	<b>- 522,11 €</b>	<b>45.406,50 €</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



Dott. Roberto Ianni