

**COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

**VERBALE N. 2 DEL 13 MARZO 2018**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs 126/2014**

Ricevuta in data 09/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

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:

- delle determinazioni di riaccertamento assunte 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;

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 € 4.603.196,63
- residui passivi pari a € 2.420.048,74

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

**COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	389.619,09	129.245,34	137.213,64	129.776,48	229.994,71	932.942,55	1.948.791,81
Titolo 2		3.038,03	7.587,37	15.470,72		553.015,90	579.112,02
Titolo 3	56.759,55		1.698,20	45.379,01	142.304,85	382.713,26	628.854,87
Titolo 4				12.187,65	1.321.519,61	8.636,00	1.342.343,26
Titolo 5	65.710,34				401,89		66.112,23
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	2.479,15		1.129,07	8.499,29	9.716,73	16.158,20	37.982,44
<b>TOTALE</b>	<b>514.568,13</b>	<b>132.283,37</b>	<b>147.628,28</b>	<b>211.313,15</b>	<b>1.703.937,79</b>	<b>1.893.465,91</b>	<b>4.603.196,63</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
Titolo 1	11.227,23	5.222,36	13.851,65	26.900,26	16.811,99	1.521.149,29	1.595.162,78
Titolo 2	160.000,00			50.693,27	158.975,16	237.397,77	607.066,20
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	35.277,18	3.360,00	5.465,00	12.521,68	14.174,72	147.021,18	217.819,76
<b>TOTALE</b>	<b>206.504,41</b>	<b>8.582,36</b>	<b>19.316,65</b>	<b>90.115,21</b>	<b>189.961,87</b>	<b>1.905.568,24</b>	<b>2.420.048,74</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:

**COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.146.677,51	5.213.734,96	932.942,55	-
Titolo 2	1.104.090,68	551.074,78	553.015,90	-
Titolo 3	1.808.948,46	1.426.235,20	382.713,26	5.690,60
Titolo 4	591.913,41	583.277,41	8.636,00	277.505,42
Titolo 5	0		-	-
Titolo 6	0		-	-
Titolo 7			-	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.651.630,06</b>	<b>7.774.322,35</b>	<b>1.877.307,71</b>	<b>283.196,02</b>
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	8.203.434,83	6.682.285,54	1.521.149,29	133.453,51
Titolo 2	536.206,67	298.808,90	237.397,77	844.608,08
Titolo 3			-	
Titolo 4	494.620,99	494.620,99	-	
Titolo 5			-	
<b>TOTALE</b>	<b>9.234.262,49</b>	<b>7.475.715,43</b>	<b>1.758.547,06</b>	<b>978.061,59</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	5.690,60	5.690,60	-	-
Titolo 4	277.505,42	277.505,42	-	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>283.196,02</b>	<b>283.196,02</b>	-	-

**COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	133.453,51	133.453,51		
Titolo 2	844.608,08	844.608,08	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>978.061,59</b>	<b>978.061,59</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	5.690,60
Titolo 2		Titolo 2	277.505,42
Titolo 3	5.690,60	Titolo 3	
Titolo 4	277.505,42	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>283.196,02</b>	-	<b>283.196,02</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 694.865,57

La composizione del FPV di spesa quella risultante dall' allegato al presente verbale.

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:

**COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

<b>FVP 2017</b>		importo	
<i>SPESA CORRENTE</i>			
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>		67.149,56	
<i>trasferimenti correnti</i>		24.500,00	
<i>incarichi a legali</i>		1.250,00	
<i>altri incarichi</i>			
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		34.863,35	
<i>altro (da specificare...)</i>			
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>127.762,91</b>	
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		<b>567.102,66</b>	
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>694.865,57</b>	

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	101.536,39	85.173,49	127.762,91
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	25.082,89	25.710,00	34.863,35
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	50.779,09	48.477,49	68.399,56
<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>	13.324,610	7.686,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	3.300,00	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
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	12.349,80	0,00	0,00

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	145.183,29	238.692,42	567.102,66
	118.679,55	166.526,12	202.995,46

**COMUNE DI BORG SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	24.303,11	72.166,30	340.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.200,63	0,00	0,00

La re-imputazione 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	2.097.509,69	915.503,10	- 166.157,33	1.015.849,26
Titolo 2	380.318,14	358.112,24	852,19	23.058,09
Titolo 3	742.909,36	440.237,33	- 53.492,39	249.179,64
Titolo 4	1.544.635,62	210.928,34	- 0,02	1.333.707,26
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	264.829,10	198.160,22	- 556,65	66.112,23
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	38.170,58	15.860,10	- 486,24	21.824,24
<b>TOTALE</b>	<b>5.068.372,49</b>	<b>2.138.801,33</b>	<b>- 219.840,44</b>	<b>2.709.730,72</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	1.513.181,69	1.402.283,21	- 36.884,99	74.013,49
Titolo 2	970.561,59	597.818,33	- 3.074,83	369.668,43
Titolo 3	2,00	2,00	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	193.502,02	122.162,68	- 540,76	70.798,58
<b>TOTALE</b>	<b>2.677.247,30</b>	<b>2.122.266,22</b>	<b>- 40.500,58</b>	<b>514.480,50</b>

**COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO**  
**Provincia di Cuneo**

**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.

**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.

Raccomanda l'Ente di intensificare le azioni volte al recupero dei residui attivi considerati liquidi ed esigibili risultanti dalle dichiarazioni e determinazioni dei Responsabili dei servizi, al fine di ottimizzare i flussi di cassa.

Esprime, altresì, parere favorevole sulla variazione - sia di competenza sia di cassa - al bilancio di previsione 2018 - 2020, per l'anno finanziario 2018 a seguito delle re-imputazioni di spesa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui, il tutto come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile dei Servizi Finanziari, che fanno parte integrante del presente verbale.

Borgio San Dalmazzo, lì 13/03/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe CHIAPPERO

