

Comune di CASTELLO D'ARGILE

Verbale n.3 del 15.03.2018

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

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 13/03/2018 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:

- A Residui attivi cancellati definitivamente
- B Residui passivi cancellati definitivamente
- C Residui attivi reimputati  
Residui passivi reimputati
- D.1 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui
- D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza
- E.1 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui
- E.2 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011<sup>1</sup> 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 determine/accertamenti assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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;
- del parere di regolarità tecnica e contabile espressa in data 08.03.2018 dal Responsabile Area Economico-Finanziaria Dottoressa Cinzia Bovina;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della casualità;

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 € 3.431.971,59

- residui passivi pari a € 2.668.481,98

## 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
Titolo 1		45.758,26	29.898,50	177.560,43	159.816,28	592.467,69	1.005.501,16
Titolo 2							
Titolo 3	19.134,75	37.156,11	39.683,04	28.009,09	111.805,85	6.584,88	6.584,88
Titolo 4	15.000,00	96.000,00	184.106,37	55.825,02	500.000,00	266.253,42	502.042,26
Titolo 5						34.175,12	885.106,51
Titolo 6			41.458,42				0
Titolo 7					943.000,00		984.458,42
Titolo 9	8.564,98	13.153,42	1.119,00	5.699,46	4.197,27	15.544,23	0
<b>TOTALE</b>	<b>42.699,73</b>	<b>192.067,79</b>	<b>296.265,33</b>	<b>267.094,00</b>	<b>1.718.819,40</b>	<b>915.025,34</b>	<b>3.431.971,59</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	6.807,18	452,54	1.220,25	8.143,13	32.966,39	654.463,33	704.052,82
Titolo 2	10.079,47	302.076,80	87.307,10	5.205,20	23.692,78	1.149.491,22	1.577.852,57
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	108.618,01	38.274,44	39.896,17	49.597,00	41.112,00	109.078,97	0
<b>TOTALE</b>	<b>125.504,66</b>	<b>340.803,78</b>	<b>128.423,52</b>	<b>62.945,33</b>	<b>97.771,17</b>	<b>1.913.033,52</b>	<b>2.668.481,98</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	3.908.454,92	3.315.987,23	592.467,69	0,00
Titolo 2	225.313,65	218.728,77	6.584,88	0,00
Titolo 3	566.629,02	300.375,60	266.253,42	0,00
Titolo 4	182.740,42	148.565,30	34.175,12	0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>4.883.138,01</b>	<b>3.983.656,90</b>	<b>899.481,11</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.403.394,66	3.706.490,33	654.463,33	42.441,00
Titolo 2	2.039.646,76	254.216,60	1.149.491,22	635.938,94
Titolo 3				
Titolo 4	103.209,82	103.209,82		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>6.546.251,24</b>	<b>4.063.916,75</b>	<b>1.803.954,55</b>	<b>678.379,94</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	42.441,00	42.441,00		
Titolo 2	635.938,94	635.938,94		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>678.379,94</b>	<b>678.379,94</b>		

Il Revisore ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a € 678.379,94 ed è così distinto:

	importo
<b>FVP 2017</b>	
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	42.441,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legall	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>42.441,00</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>635.938,94</b>
<b>TOTALE FPV 2017</b>	<b>678.379,94</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	47.243,68	27.616,00	42.441,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	0,00	0,00	47.243,68	27.616,00	42.441,00
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2014 *	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	1.647.321,31	635.938,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.647.321,31	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	635.938,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 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	1.146.537,62	697.370,34	-36.133,81	413.033,47
Titolo 2	53.983,75	43.007,96	-10.975,79	0,00
Titolo 3	620.750,79	366.096,20	-18.865,75	235.788,84
Titolo 4	1.684.904,22	776.441,79	-57.531,04	850.931,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.064.458,42	80.000,00		984.458,42
Titolo 7				
Titolo 9	158.267,41	12.917,16	-112.616,12	32.734,13
<b>TOTALE</b>	<b>4.728.902,21</b>	<b>1.975.833,45</b>	<b>-236.122,51</b>	<b>2.516.946,25</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

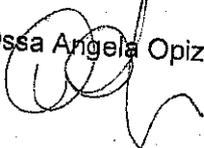
	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.063.145,55	978.784,15	-34.771,91	49.589,49
Titolo 2	1.150.797,55	676.877,39	-45.558,81	428.361,35
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	429.126,27	62.116,19	-89.512,46	277.497,62
<b>TOTALE</b>	<b>2.643.069,37</b>	<b>1.717.777,73</b>	<b>-169.843,18</b>	<b>755.448,46</b>

**CONCLUSIONI**

Il Revisore, tenuto conto delle verifiche a campione casuale e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente.

Il Revisore Unico

Dssa Angela Opizzi





**COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE**  
**PROVINCIA DI BOLOGNA**

CASTELLO D'ARGILE, li 15/03/2018

Oggetto: Ricevuta di presentazione di atto al protocollo comunale.  
(art. 8 L. 07.08.1990, n.241)

Si rilascia la presente ricevuta dell'avvenuta presentazione da parte di

OPIZZI ANGELA

di un atto al protocollo comunale nella data odierna, alle ore 18:00 al numero 2760  
avente come oggetto:

**PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA  
AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI  
RESIDUI"**

Data ed Ora di Arrivo: 15/03/2018 11:51

Responsabile del procedimento è BOVINA CINZIA  
dell'ufficio AREA ECONOMICO FINANZIARIA

L'addetto alla registrazione di protocollo

---