

COMUNE DI SENIGALLIA (AN)

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI .....	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 .....	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 .....	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 .....	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI .....	8
CONCLUSIONI .....	8

  
H. P. P.

## COMUNE DI SENIGALLIA (AN)

Verbale n. 4 del 5 aprile 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 31 marzo 2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione di bilancio ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e del D. Lgs. n. 267/2000" e, conseguentemente, ha provveduto alle verifiche il giorno 4 aprile e si è riunito presso i locali dell'Ente il giorno 5 aprile 2018 per gli opportuni ulteriori controlli.

Vista la proposta di delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati:

- Elenco accertamenti anni 2017 e precedenti;
- Elenco impegni anni 2017 e precedenti;
- Elenco delle insussistenze delle entrate;
- Elenco dei maggiori entrate;
- Elenco delle economie sugli impegni;
- Variazioni stanziamenti capitoli di spesa anno 2017;
- Variazioni del bilancio di previsione di competenza e di cassa anno 2018;
- Variazione del tesoriere.

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;

<sup>1</sup> "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 fondo pluriennale vincolato 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."

*Handwritten signature:*  
Geme  
M.Pina

Tenuto conto

- delle determine 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 reimputazioni 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 un adeguato campionamento.

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 euro 35.953.695,25;
- residui passivi pari a euro 18.502.281,25.

#### 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	5.113.996,08	1.045.416,81	1.861.928,77	1.726.998,72	2.027.723,70	9.573.738,75	21.349.802,83
Titolo 2	4.000,00	0,00	19.836,83	3.363,99	788.273,82	2.927.241,47	3.742.716,11
Titolo 3	1.170.566,51	83.982,12	88.325,20	1.346.457,48	985.094,72	3.131.258,92	6.805.684,95
Titolo 4	146.497,68	0,00	0,00	1.261.642,94	170.865,89	220.346,62	1.799.353,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.306.822,67	1.306.822,67
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	175.776,95	15.000,00	42.504,07	63.230,14	115.866,53	536.937,87	949.315,56
<b>TOTALE</b>	<b>6.610.837,22</b>	<b>1.144.398,93</b>	<b>2.012.594,87</b>	<b>4.401.693,27</b>	<b>4.087.824,66</b>	<b>17.696.346,30</b>	<b>35.953.695,25</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	25.172,91	45.857,16	253.555,10	286.348,25	694.923,92	12.047.403,95	13.353.261,29
Titolo 2	64.679,87	0,00	0,00	216.948,86	34.675,89	2.507.947,31	2.824.251,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	426.780,63	30.634,84	145.640,57	167.853,01	366.286,85	1.187.572,13	2.324.768,03
<b>TOTALE</b>	<b>516.633,41</b>	<b>76.492,00</b>	<b>399.195,67</b>	<b>671.150,12</b>	<b>1.095.886,66</b>	<b>15.742.923,39</b>	<b>18.502.281,25</b>

*DS*  
*Amis*  
*Alma*

Dall'analisi campionaria condotta emerge la corrispondenza della stratificazione dei residui attivi come sopra indicata per periodo di formazione.

**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	32.818.724,04	23.244.985,29	9.573.738,75	0,00
Titolo 2	8.384.739,60	5.457.498,13	2.927.241,47	0,00
Titolo 3	14.071.940,35	10.940.681,43	3.131.258,92	8.171,66
Titolo 4	2.733.373,37	2.513.026,75	220.346,62	340.653,54
Titolo 5	13.988,27	13.988,27	0,00	0,00
Titolo 6	1.306.822,67	0,00	1.306.822,67	10.000,00
Titolo 7	2.512.483,16	2.512.483,16	0,00	0,00
Titolo 9	31.105.200,34	30.568.262,47	536.937,87	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>92.947.271,80</b>	<b>75.250.925,50</b>	<b>17.696.346,30</b>	<b>358.825,20</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	48.825.375,79	36.777.971,84	12.047.403,95	720.794,34
Titolo 2	4.205.940,03	1.697.992,72	2.507.947,31	933.704,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.291.896,10	1.291.896,10	0,00	0,00
Titolo 5	2.512.483,16	2.512.483,16	0,00	0,00
Titolo 7	31.105.200,34	29.917.628,21	1.187.572,13	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>87.940.895,42</b>	<b>72.197.972,03</b>	<b>15.742.923,39</b>	<b>1.654.499,23</b>

Dall'analisi dei dati sopra indicati, l'organo di revisione evidenzia che la percentuale delle riscossioni in conto competenza relative al Titolo 1 è pari al 70,83% e che essa risulta diminuita rispetto a quella dell'esercizio precedente che era pari al 79,75% circa. Per quanto riguarda, invece, la percentuale di pagamento delle spese di cui al Titolo 1, è emerso che essa è risultata pari al 75,33% ed in linea con quella dell'esercizio 2016 pari al 78,11% circa. Il collegio invita l'Ente ad un costante monitoraggio e controllo dei residui e dell'andamento degli incassi e dei pagamenti relativi, oltre che ad una mirata verifica dei conti accesi alle partite di giro.

## 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	8.171,60	8.171,60	0,00	0,00
Titolo 4	340.653,54	340.653,54	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>358.825,14</b>	<b>358.825,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	720.794,34	720.794,34	0,00	0,00
Titolo 2	933.704,89	933.704,89	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.654.499,23</b>	<b>1.654.499,23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni di cui sopra che non hanno generato FPV in quanto si è avuta la contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	8.171,66
Titolo 2	0,00	Titolo 2	350.653,54
Titolo 3	8.171,66	Titolo 3	0,00
Titolo 4	340.653,54	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	10.000,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>358.825,20</b>	<b>-</b>	<b>358.825,20</b>

*Handwritten signatures and initials:*  
  
  


# FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 4.037.713,86.  
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 o imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riscattamento 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 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale a coperto dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali e generali, di gestione e di	583.921,06	350.984,78	84.623,48	18.659,80	129.653,00	220.339,63	0,00	0,00	349.992,63
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	25.438,57	0,00	0,00	25.438,57
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	333.590,91	246.853,88	164.521,55	77.784,52	0,00	105.170,94	0,00	0,00	105.170,94
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	519.614,72	103.419,47	370.343,74	0,00	45.851,51	35.181,10	0,00	0,00	81.032,61
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.137,18	0,00	0,00	103.137,18
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del Territorio ed edilizia abitativa	724.773,90	235.569,90	100.808,26	175.000,00	213.395,74	175.000,00	0,00	0,00	388.395,74
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	430.672,79	282.691,96	1.187,80	76.915,78	69.877,25	175.008,80	0,00	0,00	244.886,05
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.990.292,41	789.709,54	790.792,67	4,02	409.794,22	813.953,22	0,00	0,00	1.223.747,44
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.034.667,55	105.145,78	792.611,33	0,00	136.910,44	471.916,51	0,00	0,00	608.827,05
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.846,00	0,00	0,00	70.846,00
TOTALI	5.637.533,34	2.114.375,31	2.324.886,83	192.787,04	1.005.482,16	2.195.992,05	0,00	0,00	3.201.474,21

*Da  
Cune  
Penna*

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:

FPV 2017	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	
di cui:	
salario accessorio e premiante	71.474,24
trasferimenti correnti	610.608,37
incarichi a legali	136.918,85
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
altro	4.489,53
<b>Tot. Spesa corrente</b>	<b>823.490,99</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.377.983,22</b>
<b>TOTALE FPV 2017</b>	<b>3.201.474,21</b>

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 alle indicazioni fornite dai responsabili dei servizi. A tale riguardo l'organo di revisione ha proceduto alla verifica campionaria della corretta imputazione sulla base dei crono programmi predisposti dai responsabili.

#### 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	16.003.932,04	4.136.187,94	-91.680,02	11.776.064,08
Titolo 2	3.958.739,43	2.662.478,50	-480.786,29	815.474,64
Titolo 3	6.507.568,36	2.579.911,76	-253.230,57	3.674.426,03
Titolo 4	2.475.433,66	685.798,28	-210.628,87	1.579.006,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	554.774,89	79.981,04	-62.416,16	412.377,69
<b>TOTALE</b>	<b>29.500.448,38</b>	<b>10.144.357,52</b>	<b>-1.098.741,91</b>	<b>18.257.348,95</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che la percentuale di riscossione dei residui attivi iniziali del Titolo 1 (Entrate correnti) è pari solamente al 25.84%. Pertanto, si raccomanda nuovamente all'ente di porre in essere le iniziative più opportune per accelerare l'attività di riscossione dei residui pregressi.

*[Firma]*



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	12.009.468,80	10.154.134,13	-549.477,33	1.305.857,34
Titolo 2	3.080.861,07	2.538.272,90	-226.283,55	316.304,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.498.824,21	1.312.348,73	-49.279,58	1.137.195,90
<b>TOTALE</b>	<b>17.589.154,08</b>	<b>14.004.755,76</b>	<b>-825.040,46</b>	<b>2.759.357,86</b>

#### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione, a seguito della verifica campionaria, ha appurato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione provvedendo in particolare alla verifica del carico dei ruoli presso l'agente della riscossione.

#### 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.

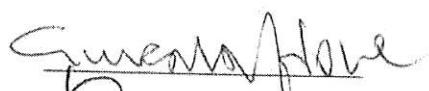
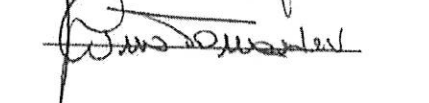
L'Organo di Revisione

Il presidente (Marina Pittori)



I componenti

(Giorgio Calafiore)

(Massimo Tomassini)