



TRENTINO

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Servizio per il reclutamento e gestione del personale della scuola
Ufficio rapporto di lavoro e mobilità del personale scolastico
Via Gilli, 3 - 38121 Trento
T +39 0461 491357
F +39 0461 497287
pec serv.perscuola@pec.provincia.tn.it
@ serv.perscuola@provincia.tn.it
web www.provincia.tn.it

Ai Dirigenti scolastici
delle istituzioni scolastiche e formative
provinciali
LORO SEDI

e, p.c. Ai Revisori del Conti
delle Istituzioni scolastiche e formative
provinciali
Loro indirizzi

Albo Internet PAT

Trento, 22/03/2018

Prot. n. S166/2018/174966 15.31

Oggetto: Riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del D.lgs.ivo 118/2011.

Il riaccertamento straordinario dei residui, previsto dall'art. 3 comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, è l'attività diretta ad adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2017 al principio generale della competenza finanziaria potenziata.

Il riaccertamento straordinario dei residui consiste nella cancellazione dei residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2018. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto devono essere indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diventa esigibile.

Si sottolinea che il riaccertamento straordinario dei residui deve essere effettuato nel rispetto delle modalità e della tempistica di cui al principio contabile applicato della contabilità finanziaria punto 9.3.

Il riaccertamento straordinario dei residui previsto dal D.lgs 118/2011 consiste:

- a) nella **cancellazione dei residui attivi e passivi**, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre 2017;
- b) nella **reiscrizione** (residui attivi) e **reimputazione** (residui passivi) negli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, delle somme cui corrispondono obbligazioni giuridiche perfezionate, ma non esigibili al 31/12/2017;
- c) nella **determinazione del fondo pluriennale vincolato** (di seguito FPV) da iscrivere in entrata del bilancio 2018 distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale per un importo pari alla differenza fra residui passivi e residui attivi reimputati, di cui al punto b) se positiva;
- d) nella **determinazione dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2018** in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo dell' FPV alla stessa data;
- e) **nell'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018**, rideterminato in attuazione di quanto previsto alla lettera d), **al fondo crediti di dubbia esigibilità**. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2.

Non sono oggetto di riaccertamento e quindi rimangono a residuo:

- i residui attivi e passivi al 31/12/2017 che sono incassati e pagati nel periodo intercorrente dal 1° gennaio 2018 alla conclusione della procedura di riaccertamento, prevista in concomitanza con l'approvazione del consuntivo 2017.
- le somme accertate/impegnate tra le partite di giro e per conto terzi.

Il riaccertamento straordinario dei residui deve essere effettuato, con provvedimento del Dirigente scolastico, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2017, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario. Il Consiglio dell'Istituzione prende atto di quanto stabilito nella determinazione del Dirigente scolastico.

Nello specifico:

- 1) al revisore dei conti verrà presentata una bozza di *determinazione di riaccertamento straordinario dei residui*;
- 2) ottenuto il parere favorevole del revisore, il *riaccertamento straordinario dei residui*, verrà adottato con determinazione del Dirigente scolastico nella stessa giornata in cui si riunisce il Consiglio dell'Istituzione per l'approvazione del consuntivo 2017;
- 3) il Consiglio dell'Istituzione, dopo aver deliberato l'approvazione del consuntivo 2017, prenderà atto della *determinazione di riaccertamento straordinario dei residui*;

Con la determinazione di riaccertamento straordinario dei residui, si provvede anche alle variazioni di bilancio al fine di adeguare i residui ed incrementare le dotazioni finanziarie e di cassa dei capitoli che accolgono somme reiscritte o reimputate.

Con la suddetta variazione si procede:

- all'iscrizione del fondo pluriennale vincolato **in entrata**, distinto per la parte corrente (CAP. E1000) e per la parte in conto capitale (CAP. E2000);
- all'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli **di spesa** sui quali è necessario iscrivere il fondo pluriennale vincolato;
- all'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa (di competenza e/o di cassa), al fine di garantire la copertura alle somme di residui attivi e passivi reimputati;
- all'adeguamento degli stanziamenti di cassa relativi ai residui eliminati;
- eventuale utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione.

ALLEGATI ALLA DETERMINAZIONE DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

La cancellazione dei residui attivi e passivi di cui al punto a), la reiscrizione e reimputazione rispettivamente dei residui attivi e passivi negli esercizi successivi di cui al punto b) sono evidenziate negli allegati A/1 "Riaccertamento straordinario dei residui attivi" e A/2 "Riaccertamento straordinario dei residui passivi", che costituiranno parte integrante della determinazione di riaccertamento straordinaria dei residui.

1. L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi risultanti al 31/12/2017 consiste:
 - nel mantenere a residuo le somme **cui corrispondono** obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute ovvero esigibili al 31/12/2017.
 - nell'individuare la minore entrata per i residui attivi **cui non corrispondono** obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31/12/2017;
 - nel reiscrivere negli esercizi successivi, in base all'effettiva scadenza ovvero esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31/12/2017.

Di seguito si riportano alcune casistiche relative a residui attivi a cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31/12/2017:

- a) le somme su cui l'ente ha concesso dilazioni di pagamento (tipicamente acconto per viaggi d'istruzione o altri contributi richiesti alle famiglie),
- b) i trasferimenti a rendicontazione nel caso in cui la spesa sia stata programmata in esercizi successivi.

2. L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui passivi risultanti al 31/12/2017 consiste:
 - nel mantenere a residuo le somme **sorrette da** obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute ovvero esigibili al 31/12/2017 (prestazioni di servizio o forniture di beni effettuate)

Di seguito si riportano alcune casistiche relative a residui passivi a cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31/12/2017:

- a) impegni registrati per forniture di beni integralmente o parzialmente non concluse entro il 31/12/2017,
- b) impegni registrati per prestazioni di servizi integralmente o parzialmente non concluse entro il 31/12/2017,

Gli schemi suddetti, allegati alla presente circolare in formato xls, costituiscono uno strumento di lavoro propedeutico alle operazioni di riaccertamento e dovranno essere compilati separatamente per la parte corrente e quella in conto capitale, con le seguenti modalità:

- ✓ la consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 è desunta dal giornale dei residui attivi/passivi prodotto da SAP (che riporta anche n. di accertamento/impegno, capitolo ed anno di riferimento);

N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Regione sociale	Imp.Iniziale	Mia.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
			<i>Descrizione movimento</i>					
5080897	18.03.2015	E110 2015	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO Fondo qualità gen-ago 2015	20.856,46	0,00	20.856,46	20.856,46	0,00
5088004	18.11.2015	E115 2015	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO Assegn. fondi lettorato sett dic. 2015	3.433,50	0,00	3.433,50	3.433,50	0,00
5088705	02.12.2015	E110 2015	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO Saldo fondo qualità 2015	8.904,60	0,00	8.904,60	8.904,60	0,00
5102473	18.07.2017	E120 2017	COMUNE DI ALÀ Fabbrico scolastico 2017 LP 8/1996	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00

N.Imp.	Data	Cap.	Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
Descrizione movimento									
434068	29.12.2017	105	2017	RISTO 3 SCRL Spese pasti pers. docente dicembre 2017 CIG56543125DE/FT17SP01908/31.12.2017	2.346,31	0,00	2.346,31	2.346,31	0,00
434070	29.12.2017	106	2017	RISTO 3 SCRL Spese pasti Ass.Ed. dicembre 2017 del 06.02.2018 Spese pasti Ass.Ed. dicembre 2017	60,01	0,00	60,01	60,01	0,00
426197	19.10.2017	155	2017	LOCARDIERANCERCA Consulenza DSA - set/dic 2017 CIGZDB203E361/FT08/PA/21.12.2017	2.091,00	0,00	2.091,00	2.091,00	0,00

- ✓ nella colonna “residui attivi/passivi non oggetto di riaccertamento” andranno indicate le somme incassate e pagate prima delle operazioni di riaccertamento straordinario;
- ✓ nella colonna “ residui eliminati” dovranno essere elencate le somme che si sono rilevate insussistenti;
- ✓ nelle colonne “anno di reimputazione”, capitolo di reimputazione” e “residuo reimputato” andranno indicate rispettivamente le annualità (2018-2019-2020), i capitoli e l’importo dei residui attivi/passivi cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31/12/2017;
- ✓ la colonna “ residui attivi/passivi al 01/01/2018, si compila automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi/passivi al 31/12/2017, “residui eliminati” e “residui reimputati”;
- ✓ nella colonna “motivazione” dovranno essere indicate le ragioni in base alle quali i residui attivi/passivi devono essere eliminati, riscritti/reimputati o mantenuti a residuo.

Per le entrate, le motivazioni indicate potranno essere:

“incassato” (per le somme incassate prima della procedura di riaccertamento);

“insussistente” (per i residui attivi da eliminare);

“esigibile esercizio...2017/2018/2019/2020” (per i residui da mantenere in conto resti o da riscrivere nelle diverse annualità).

Per le spese le motivazioni indicate potranno essere:

“pagato” (per le somme pagate prima della procedura di riaccertamento);

“insussistente” (per i residui passivi da eliminare);

“esigibile esercizio... 2017/2018/2019/2020” (per i residui da mantenere in conto resti o da reimputare alle diverse annualità);

“fattura/nota di addebito pervenuta” (per i residui da mantenere in conto resti, nel caso in cui siano pervenuti i documenti di spesa);

“ prestazione resa/fornitura effettuata” (per i residui da mantenere in conto resti, in quanto liquidabili);

- ✓ nella colonna “ natura della fonte di copertura” sarà necessario indicare se le somme sono finanziate da entrate libere o da entrate con vincolo di destinazione.

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
(Art. 3 comma 7 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

Titolo	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Residui attivi al 31/12/2017	Residui attivi non oggetto di riaccertamento	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Nuovo accertamento	Residuo reimputato

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI
(Art. 3 comma 7 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno Impegno subimpegno	Residui passivi al 31/12/2017	Residui passivi non oggetto di riaccertamento	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Nuovo impegno	Residuo reimputato

Alla determina del dirigente devono essere allegati, inoltre, i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione del fondo pluriennale vincolato e del risultato di amministrazione all'1 gennaio 2018.

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) a seguito del riaccertamento straordinario e compilazione dell'allegato n. 5/1

Il FPV è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il fondo pluriennale vincolato evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Nel primo esercizio di applicazione della riforma, il fondo pluriennale vincolato si forma anche a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

MODALITA' DI COMPILAZIONE DELL'ALLEGATO 5/1

La costituzione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata nel bilancio 2018 si calcola automaticamente, in base ai dati inseriti negli allegati A1 e A2.

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2018 (1)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 o successivi	1	TOTALE COLONNA "J" ALL A2	
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2	TOTALE COLONNA "J" ALL A1	

Si riportano di seguito alcuni esempi, al fine di semplificare la compilazione delle sezioni dello schema successive:

ESEMPIO N. 1

Si eliminano e reimputano secondo esigibilità agli esercizi successivi residui passivi pari ad € 150,00 e residui attivi pari a € 100,00, costituendo un FPV in entrata nel 2018 pari ad € 50,00 (che costituisce copertura finanziaria delle spese reimputate).

I residui passivi reimputati nel 2018 (€ 150,00) sono di importo pari alla somma di FPV stanziato in entrata (€ 50,00) e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio (€ 100,00)

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 o successivi	1		150,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2		100,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2019		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2018	4		150,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligo	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2018	5		100,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2018, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6		50,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽⁴⁾	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo			

ESEMPIO N. 2

Si eliminano e reimputano secondo esigibilità agli esercizi successivi residui passivi pari ad € 100,00 e residui attivi pari a € 100,00.

I residui attivi si reimputano per l'intero importo nel 2018 (€ 100,00), mentre i residui passivi saranno esigibili e quindi si reimpegnano nel 2018 per € 80,00 ed i restanti € 20,00 nel 2019.

I residui attivi reimputati all'esercizio 2018 (€ 100,00) sono di importo superiore alla differenza tra il FPV stanziato in entrata (€ 0,00) e i residui passivi reimputati al medesimo esercizio (€ 80,00); tale differenza, pari ad euro (€ 20,00) è vincolata alla copertura dell'eventuale eccedenza degli impegni reimputati agli esercizi successivi rispetto alla somma del FPV in entrata e i residui attivi.

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	1		100,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2		100,00
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2019			
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2018	4		80,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obblighi	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2018	5		100,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2018, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6		
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7		20,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo			
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2020			
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2019	9		20,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2019 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obblighi	c		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2019	10		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2019, pari a $(11) = (9) + (c) - (10)$ se positivo, altrimenti indicare 0	11		20,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(12) = (10) - (9) - (c)$, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(9) + (c) - (10) - (8)$ se positivo			

ESEMPIO N. 3

Si eliminano e reimputato secondo esigibilità agli esercizi successivi residui passivi pari a € 80,00 e residui attivi pari a € 100,00. I residui attivi reimputati all'esercizio 2018 di € 100,00 sono superiori alla differenza tra FPV stanziato in entrata (€ 0,00) e i residui passivi reimputati al medesimo esercizio di € 80,00; l'eccedenza dei residui attivi reimputata di € 20,00 non è necessaria alla copertura dei residui passivi reimputati, può quindi essere destinate al finanziamento di nuove spese.

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	1		80,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2		100,00
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2019		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2018	4		80,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligo	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2018	5		100,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2018, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6		
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo			
			20,00

ESEMPIO N. 4

Si eliminano e reimputano secondo esigibilità agli esercizi successivi residui attivi e passivi pari a € 100,00. I residui passivi reimputati sono esigibili per l'intero importo nel 2018, mentre i residui attivi, saranno esigibili nel 2018 per € 80,00 ed i restanti € 20,00 nel 2019. I residui passivi reimputati all'esercizio 2018 sono di importo superiore alla somma del FPV stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio, pertanto si forma un disavanzo tecnico che dovrà essere finanziato mediante risorse dell'esercizio, con variazione di bilancio approvata dal Consiglio dell'istituzione.

Allegato n. 5/1
al D.Lgs 118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018			
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimputati con imputazione agli esercizi 2018 o successivi	1		100,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2		100,00
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2019			
Spese reimperate con imputazione all'esercizio 2018	4		100,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligati	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2018	5		80,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2018, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6		20,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7		
Quota spese reimperate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo			
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2020			
Spese reimperate con imputazione all'esercizio 2019	9		
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2019 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligati	c		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2019	10		20,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2019, pari a $(11) = (9) + (c) - (10)$ se positivo, altrimenti indicare 0	11		
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(12) = (10) - (9) - (c)$, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12		
Quota spese reimperate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(9) + (c) - (10) - (8)$ se positivo			

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui e compilazione dell'allegato 5/2

La consistenza dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2018 dopo il riaccertamento straordinario dei residui si calcola automaticamente, in base ai dati inseriti negli allegati A1 e A2, dopo aver inserito manualmente il risultato di amministrazione al 31/12/2017 determinato nel rendiconto 2017 nel modo seguente:

Allegato n. 5/2
al D.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2017	RISULTATO AMM.NE DEFINITIVO (DA CONSUNTIVO 2017)
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	residui eliminati - colonna G allegato A1
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	residui eliminati - colonna G allegato A2
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	residui reimputati - colonna J allegato A1
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	residui reimputati - colonna J allegato A2
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO $g) = (e) - (d) + (f)$ ⁽²⁾ FPV parte corrente + FPV conto capitale (CELLA C9 + CELLA D9 allegato 5/1)	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2018 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	$(h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)$

Dopo aver ottenuto il "Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui", dovrà essere indicata la composizione di quest'ultimo.

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/... ⁽⁴⁾	0,00
Fondo residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo al 31/12/N-1	
Totale parte accantonata (i)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata (l)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)	0,00
Totale parte disponibile (n) = (h) - (i) - (l) - (m)	0,00
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2018 ⁽⁶⁾	

Calcolo del Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2017 in riaccertamento straordinario è determinato come segue:

1. si individuano le categorie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (operazione già effettuata in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2018-2020);
2. la percentuale di accantonamento al FCDE è quantificata con il seguente procedimento:
 - a) si prendono a riferimento i consuntivi 2013-2014-2015-2016-2017;
 - b) si determina l'incidenza tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno dei cinque esercizi considerati;
 - c) si fa la media delle percentuali di incidenza del quinquennio considerato;
 - d) si determina il complemento a 100 della percentuale di media di cui al punto c);
3. le percentuali così determinate si applicano ai RESIDUI ATTIVI all'1/01/2018. Tali residui, derivanti dal riaccertamento straordinario, sono costituiti dai residui attivi al 31/12/2017, depurati dagli importi "eliminati" e da quelli "reimputati agli anni successivi" ed anche da quelli incassati dall'1/01/2018 alla data del riaccertamento straordinario

	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	TOTALE QUINQUENNIO	% FONDO (100-%MEDIA)	RESIDUI ATTIVI ALL'1/01/2018 (*)	ACCANTONAMENTO FCDE
RESIDUI ATTIVI	50	60	50	20	60	240			
INCASSATI IN CONTO RESIDUI	50	30	10	5	10	105			
%RESIDUI/INCASSI	100,00%	50,00%	20,00%	25,00%	16,67%				
MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI			42,33%				57,67%		€ 0,00

(*) residui attivi al 31/12/2017 depurati da importi eliminati, reimputati e già incassati

E' importante sottolineare che tale importo non deve essere stanziato in competenza e rimane accantonato come quota del risultato di amministrazione non applicata al bilancio.

Per quanto riguarda la parte vincolata si compilano le voci "Vincoli derivanti da trasferimenti" e "Vincoli formalmente attribuiti dall'ente".

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/...	⁽⁴⁾	0,00
Fondo residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	⁽²⁾	
Fondo al 31/12/N-1		
Totale parte accantonata (i)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare di		
Totale parte vincolata (l)		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)		0,00
Totale parte disponibile (n) = (h) - (i) - (l) - (m)		0,00
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2018 ⁽⁶⁾		

Il totale della parte disponibile (n) sarà ottenuto, sottraendo al RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2018 DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI il totale parte accantonata, il totale della parte vincolata ed il totale della parte destinata agli investimenti .

Si ricorda che la parte disponibile (avanzo di parte corrente libero) e il totale della parte destinata agli investimenti (non vincolato) (m) **verrà applicata al bilancio solo in fase di assestamento.**

In allegato alla presente si trasmette la seguente documentazione:

- ✓ fac-simile determinazione per riaccertamento residui
- ✓ allegato A1 riaccertamento residui attivi
- ✓ allegato A2 riaccertamento residui passivi
- ✓ allegato 5/1 determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2018-2020 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2018
- ✓ allegato 5/2 prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui

Per ulteriori chiarimenti si invita a contattare il nucleo di controllo: Dora Curci 0461/497209, Cristina Ghezzi 0461/491481, Maria Mattarei 0461/491452, Sabrina Petrilli 0461/491449 e Walter Vettori 0461/491412.

Cordiali saluti


IL DIRETTORE
- dott. Alessandro Daldoss -