



Comune di PETTENASCO (NO)  
Piazza Unita' d'Italia n.2 - 28028 PETTENASCO (NO) -  
Italy  
Tel. (+39) 0323.89115 - Fax (+39) 0323.89693  
Codice Fiscale: 00430240036 - Partita IVA:  
00430240036

PARERE N.1 AVENTE AD OGGETTO LA” PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD  
OGGETTO “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 22/2/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018” e i seguenti corredati allegati:

allegato a): elenco dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio dell’esercizio 2018;

allegato b) : elenco dei residui attivi e passivi da cancellare;

allegato c): elenco degli accertamenti e degli impegni da reimputare in quanto non esigibili al 31 dicembre.

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 determine 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 dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di 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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 492.547,05

- residui passivi pari a € 174.767,31.

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	17.221,61	26.738,61	82.463,85	60.221,05	78.145,33	117.367,50	382.157,95
Titolo 2					485,65	35.035,95	35.521,60
Titolo 3		338,80	48,86	1.058,87	1.689,67	21.625,43	24.761,63
Titolo 4						13.306,98	13.306,98
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					-	36.798,86	36.798,86
<b>TOTALE</b>	<b>17.221,61</b>	<b>27.077,41</b>	<b>82.512,71</b>	<b>61.279,92</b>	<b>80.320,65</b>	<b>224.134,72</b>	<b>492.547,02</b>

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		500,00	1.830,00	6.345,61	21.878,49	126.631,51	157.185,61
Titolo 2					96,24	14.258,04	14.354,28
Titolo 3				-		-	-
Titolo 4	200,00	640,85		550,00	208,00	1.628,57	3.227,42
<b>TOTALE</b>	<b>200,00</b>	<b>1.140,85</b>	<b>1.830,00</b>	<b>6.895,61</b>	<b>22.182,73</b>	<b>142.518,12</b>	<b>174.767,31</b>

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza + residui	Maggiori o minori entrate	Totale residui
Titolo 1	1.398.649,17	1.016.137,96	- 353,23	382.157,98
Titolo 2	149.425,99	113.904,39	-	35.521,60
Titolo 3	177.841,27	150.312,52	- 2.767,12	24.761,63
Titolo 4	187.944,62	173.883,96	- 753,68	13.306,98
Titolo 9	196.841,36	157.733,59	- 2.308,91	36.798,86
<b>TOTALE</b>	<b>2.110.702,41</b>	<b>1.611.972,42</b>	<b>- 6.182,94</b>	<b>492.547,05</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza + residui	Maggiori o minori spese	Totale residui
Titolo 1	1.161.313,94	950.303,60	- 53.824,73	157.185,61
Titolo 2	235.194,18	51.798,04	- 169.041,86	14.354,28
Titolo 3	57.858,84	57.858,84		-
Titolo 4	191.580,01	187.725,64	- 626,95	3.227,42
<b>TOTALE</b>	<b>1.645.946,97</b>	<b>1.247.686,12</b>	<b>- 223.493,54</b>	<b>174.767,31</b>

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni che sono stati correttamente reimputati nei vari esercizi:

Impegni reimputati	2019	2020	2021
192.711,74	169.889,61	606,50	22.215,63

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni sia stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 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 PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che fosse 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 avessero dato adeguata motivazione.

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

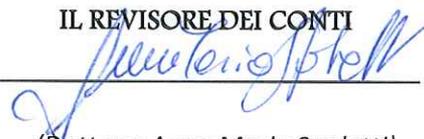
L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

#### **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.

Pettenasco 27 febbraio 2019

**IL REVISORE DEI CONTI**



(Dott.ssa Anna Maria Spoletti)