

**COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA**  
**PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

VERBALE N. 11 DEL 25 MARZO 2019

*Parere del revisore sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.*

**Il Revisore dei conti**

Ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), 1^ variazione al bilancio di previsione 2019 e 1^ variazione di cassa - Approvazione";

Richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera in esame;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «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»;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio»;

Atteso che alla data del 31 dicembre 2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 784.175,76;
- residui passivi pari a €. 472.553,36
- e che dopo il riaccertamento sono così dettagliati per esercizio di derivazione:

**COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA**  
**PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

**RESIDUI ATTIVI**

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	62.822,27	46.438,68	19.678,50	30.087,99	31.963,25	209.625,81	400.616,50
Titolo 2					982,91	64.979,28	65.962,19
Titolo 3		540,09	33,85	558,16	7.546,64	11.348,50	20.027,24
Titolo 4					2.612,72	288.353,36	290.966,08
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	793,46				2.187,60	3.622,69	6.603,75
<b>TOTALE</b>	<b>63.615,73</b>	<b>46.978,77</b>	<b>19.712,35</b>	<b>30.646,15</b>	<b>45.293,12</b>	<b>577.929,64</b>	<b>784.175,76</b>

**RESIDUI PASSIVI**

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1			2.164,28	1.517,62	10.288,36	262.721,59	276.691,85
Titolo 2	8.171,34				6.700,26	137.352,43	152.224,03
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.016,46					42.621,02	43.637,48
<b>TOTALE</b>	<b>9.187,80</b>	<b>-</b>	<b>2.164,28</b>	<b>1.517,62</b>	<b>16.988,62</b>	<b>442.695,04</b>	<b>472.553,36</b>

atteso che la proposta di deliberazione in esame comporta le seguenti reimputazioni e conseguenti variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021
Residui passivi reimputati	10.822,32	10.822,32	-	-
Residui attivi reimputati		-	-	-
Differenza = FPV	10.822,32	10.822,32	-	-

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021

**COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA**  
**PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

Residui passivi reimputati	66.270,07	66.270,07	-	-
Residui attivi reimputati		-	-	-
Differenza = FPV	66.270,07	66.270,07	-	-

Preso atto che le variazioni di cui sopra non concorrono ad alterare l'equilibrio di bilancio;

Preso atto che le variazioni di cui sopra derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";

ha proceduto ad esaminare i dati relativi all'attività in oggetto sulla base della documentazione messa a disposizione dall'Ente, che è relativa esclusivamente all'analisi dei residui da riaccertare al fine di assicurare la corretta allocazione degli stessi agli esercizi in cui si manifesta la loro esigibilità.

Dalle verifiche condotte risulta che:

- le entrate sono state nel complesso accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità nell'anno 2018, ma non ancora incassati;
- le spese sono state impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
- il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2018, che costituisce un'entrata del bilancio 2019, risulta pari a € 77.092,39, ed è costituito per € 10.822,32 da spese di parte corrente ed € 66.270,07 da spese in conto capitale. La quota in parte corrente è così analizzata:

Oneri del personale	10.822,32
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>10.822,32</b>

La quota in parte capitale si riferisce a spese di diverse di investimento che diventeranno esigibili nel corso del 2019.

**COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA**  
**PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche e delle osservazioni in precedenza evidenziate

Visto i pareri di regolarità contabile e di regolarità tecnica emessi dai responsabili in data 23 gennaio 2019 ai sensi degli art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D. Lgs 267/2000 (Tuel)

Il Revisore dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale per il riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Castelletto d'Orba, lì 25 marzo 2019

L'Organo di Revisione  
Dott. Giuseppe CHIAPPERO

