

COMUNE Di Cervasca  
REVISORE UNICO  
PAPALIA Dott. Sebastiano

Verbale n. 3/2019

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 e sulla variazione di esigibilità con riflessi sul fondo pluriennale vincolato.

Cervasca, 18/02/2019

Il Revisore

Papalia dott. Sebastiano

Comune di CERVASCA (CN)

Verbale n. 3/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 e sulla variazione di esigibilità con riflessi sul fondo pluriennale vincolato.

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "riaccertamento residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 e variazione esigibilità entrate e spese al fine della determinazione della consistenza del fondo pluriennale vincolato".

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: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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»;*

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa attribuiti a mezzo PEG approvati, per l'esercizio 2018 con delibera GC n. 7 del 18/12/2017 e della relativa documentazione probatoria, debitamente presentata da ognuno dei Responsabili di area, agli atti.

Tenuto conto che sono state apportate in corso d'esercizio variazioni di bilancio e variazioni di esigibilità a mezzo di deliberazioni/determinazioni le quali risultano regolarmente assunte alle cui delibere/determinazioni si fa rimando;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono e che riassumono i dati risultanti dagli atti di riaccertamento sottoscritti da ogni Responsabile di servizio come sopracitati.

## 1 –ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-) FPV
Titolo 1	1.993.024,13	1.957.840,49	35.183,64	
Titolo 2	159.140,93	159.140,93	0,00	
Titolo 3	585.626,40	521.694,72	63.867,68	
Titolo 4	461.653,54	404.253,54	57.400,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	474.163,93	468.474,57	5.689,36	
<b>TOTALE</b>	<b>3.673.544,93</b>	<b>3.511.404,25</b>	<b>162.140,68</b>	

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	2.577.216,29	2.293.946,45	283.269,84	19.971,03
Titolo 2	624.376,67	405.691,23	218.685,44	653.019,44
Titolo 4	45.764,77	45.764,77	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	474.163,93	455.416,62	18.747,31	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.721.521,66</b>	<b>3.200.819,07</b>	<b>520.702,59</b>	<b>672.990,47</b>

Dall'esame è risultato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui conservati sono relativi a spese impegnate ed esigibili nell'esercizio 2018 ma non pagate.

## **2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 672.990,47 (di cui 19.19.971,03 FPV corrente ed euro 653.019,44 FPV in conto capitale).

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate reimputate ad anni successivi e che, le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

	Impegni reimputati con rif. a FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	19.971,03	19.971,03	0,00	0,00
Titolo 2	653.019,44	653.019,44	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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>672.990,67</b>	<b>672.990,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La reimputazione degli impegni è stata 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;

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI CON IL CONTO 2017 SEGUE LA SEGUENTE EVOLUZIONE:

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni re imputati al 2018 dal 2017** è pari a euro 10.312,00.

Dall'esame risulta che per l'ente non è presente la casistica in esame per l'entrata (accertamenti) ma solo per la spesa (impegni) in conto capitale che si riporta in tabella.

	Impegni derivanti da riaccertamento ordinario al 31/12/2017	Reimputazioni al 2018	Pagamenti (18)	Eliminazione residui	Reimputazioni al 2019
Titolo 1					
Titolo 2	327.528,02	327.258,02	120.005,44	796,00	64.454,44
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7					
<b>TOTALE</b>	<b>327.528,02</b>	<b>327.258,02</b>	<b>120.005,44</b>	<b>796,00</b>	<b>64.454,44</b>

La **composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 672.990,47 di cui (653.019,44 conto capitale ed euro 19.971,03 corrente)** è pertanto la seguente:

TITOLO	Spese Già a FPV 2017 reinviate al 2018	Spese dalla competenza 2018 inviate a FPV in corso d'esercizio o in riaccertamento	Totale a FPV Spesa
1 (corrente)	0,00	19.971,03	19.971,03
II (Conto capitale)	64.454,44	588.565,00	653.019,44

Il FPV finale di spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019

COMPOSIZIONE VOCE FPV 2018	Importi	note
FPV 2018 SPESA CORRENTE	19.971,03	Spese emolumenti al personale per salario accessorio e premiante (produttività, indennità) e conseguenti oneri riflessi e IRAP
FPV 2018 SPESA C.TO CAPITALE	653.019,44	Spese titolo II

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, potrebbe essere, (anche se non sussiste la fattispecie per l'Ente) destinato anche a garantire la copertura di spese correnti (oltre alle spese di personale), ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa o relativamente alle spese di personale per emolumenti legati alla produttività/indennità accessorie.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, in base al principio contabile 4/2.

#### **4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI IN VIA DEFINITIVA CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO**

Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

	Residui attivi al 01/01/2018	Residui attivi riscossi	Differenza	Riaccertamento	Residui Attivi finali (dai residui)	Residui attivi (dalla competenza)	Totale Residui da riportare
Titolo 1	282.172,31	243.755,80	38.416,51	134,53	38551,04	35.183,34	73.734,68
Titolo 2	5.393,38	5.393,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	75.895,31	56.861,66	19.033,65	-44,02	18.989,63	63.867,68	82.857,31
Titolo 4	53.253,58	23.253,58	30.000,00	0,00	30.000,00	57.400,00	87.400,00
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	3.123,69	932,02	2.191,67	90,51	2.200,67	5.689,36	7.890,03
<b>TOTALE</b>	<b>419.847,27</b>	<b>330.196,44</b>	<b>89.650,83</b>	<b>90,51</b>	<b>181,02</b>	<b>162.140,38</b>	<b>251.882,02</b>

Dalle verifiche condotto risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Sono stati eliminati residui attivi derivanti dalla gestione dei residui per soli arrotondamenti di importo/commisurazioni effettive per euro 44,02 (oltre 1,19 a titolo I assorbito da previsione di importo maggiore);

Dal prospetto dei residui passivi confermati non pagati al 31/12/2018 risulta quanto a seguire:

	Residui passivi al 01/01/2018	Residui passivi riscossi	Differenza	Riaccertamento	Residui Passivi finali (dai residui)	Residui Passivi (dalla competenza)	Totale Residui da riportare
Titolo 1	300.186,27	262.872,90	37.313,37	-13.325,17	23.988,19	283.269,84	307.258,03
Titolo 2	85.976,33	84.369,35	1.606,98	-1.606,98	0,00	218.685,44	218.685,44
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	22.264,07	15.096,73	7.167,34	0,00	7.167,34	18.747,31	25.914,65
<b>TOTALE</b>	<b>408.426,66</b>	<b>362.338,98</b>	<b>76.087,68</b>	<b>-14.932,15</b>	<b>31.155,53</b>	<b>520.702,59</b>	<b>551.858,12</b>

Dalla verifica condotta risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

#### **5 ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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 - tale fattispecie non sussiste per il Comune di Cervasca in quanto non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 6. VETUSTA" DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	5.902,71	0,00	5.980,04	10.958,07	15.710,22	35.183,64
2	0	0	6.554,60	7.125,32	0,00	0,00
3	0	0			5.309,71	63.867,68
4	0	0			30.000,00	57.400,00
9	0	0	214,63	926,09	1.059,95	5.689,36
<b>TOTALE</b>	<b>5.902,71</b>	<b>0</b>	<b>12.749,27</b>	<b>19.009,48</b>	<b>52.079,88</b>	<b>162.140,68</b>

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	0	0	320,53	0	23.667,66	283.269,84
2	0	0	0	0	0	218.685,44
4	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0
7	2.970,38	7,24	734,89	1.336,81	2.088,02	18.747,31
<b>TOTALE</b>	<b>2.970,38</b>	<b>7,24</b>	<b>1.055,42</b>	<b>1.366,81</b>	<b>25.755,68</b>	<b>520.702,59</b>

## 8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione in apposito tabulato cartaceo per le risorse e gli interventi PEG di competenza, conservato agli atti

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Data 18/02/2019

L'organo di revisione  
Papalia dott. Sebastiano

Firma digitale



**DiKe - Digital Key**  
**(Software per la firma digitale di documenti)**

**Esito Verifica Firma**

**18 febbraio 2019**

File : C:/Users/barson/dikeTmpdir\_26232/18854/Verbale n.3 Riaccertamento residui al 31.12.18.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/02/2019 10.52.58 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : SEBASTIANO PAPALIA

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-PPLSST44A02I176Q

Stato : IT

Cod. Ident. : 20187113202547

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 03/07/2018 12.38.40 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 03/07/2021 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 18/02/2019 10.22.44 (UTC Time)