

# UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

PROVINCIA DI ASTI

Parere dell'organo di  
revisione sulla delibera di  
**Riaccertamento**  
**ordinario dei residui**

**ANNO**  
**2018**

---

**CNDCEC – 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

---

Giuseppe Antonio Policaro

---

Marco Mancini

---

# UNIONE DEI COMUNI CANELLI-MOASCA

VERBALE N. 5/2019

## RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2018

L'Organo di revisione ha ricevuto in data **02/04/2019** la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto **“ART.7, DPCM 8/12/2011 – ART. 228, D.LGS.267/2000 - RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DALL'ESERCIZIO 2018 E PRECEDENTI – APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO”** ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la suddetta proposta di delibera della Giunta e i corredatai allegati.

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 assunte 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;

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.

## INDICE

ANALISI DEI RESIDUI.....	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018 .....	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018.....	9
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017.....	13
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	14
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	14
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

## ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 861.374,68
- residui passivi pari a € 1.047.594,48

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	<i>2013 e precedenti</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	70.624,25	<b>73.424,25</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	353.931,91	434.018,52	<b>787.950,43</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.800,00</b>	<b>353.931,91</b>	<b>504.642,77</b>	<b>861.374,68</b>

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

	<i>2013 e precedenti</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	685,37	360.868,12	668.829,97	<b>1.030.383,46</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.519,99	<b>7.519,99</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	5,84	9.685,19	<b>9.691,03</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>685,37</b>	<b>360.873,96</b>	<b>686.035,15</b>	<b>1.047.594,48</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:

	<i>Accertamenti 2018</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti nel 2018</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	92.062,39	21.438,14	70.624,25	0,00
Titolo 3	1.620.222,81	1.186.204,29	434.018,52	0,00
Titolo 4	37.456,77	17.936,77	0,00	19.520,00
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
<b>Totale</b>	<b>1.749.741,97</b>	<b>1.225.579,20</b>	<b>504.642,77</b>	<b>19.520,00</b>

	<i>Impegni 2018</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti nel 2018</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	1.712.496,55	1.043.666,58	668.829,97	0,00
Titolo 2	31.397,99	0,00	7.519,99	23.878,00
Titolo 3	25,00	25,00	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>1.743.919,54</b>	<b>1.043.691,58</b>	<b>676.349,96</b>	<b>23.878,00</b>

## 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:

	<i>Accertamenti reimputati</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	19.520,00	19.520,00	0,00	0,00
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
<b>Totale</b>	<b>19.520,00</b>	<b>19.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<i>Impegni reimputati (+) PFV</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	23.878,00	23.878,00	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>23.878,00</b>	<b>23.878,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	19.520,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	19.520,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>Totale</b>	<b>19.520,00</b>		<b>19.520,00</b>

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 0,00.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

<i>MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017</i>	<i>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018</i>	<i>Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018</i>
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c) = (a) - (b) - (x) - (y)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

<i>FPV 2018</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri incarichi</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>altro:</i>	
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>0,00</b>
Spesa in conto capitale	0,00
<b>Totale FPV 2018</b>	<b>0,00</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2014 *	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2014 *	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.358,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	4.358,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

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 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 DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2018</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2018</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
Titolo 3	898.706,51	468.908,15	-75.866,45	353.931,91
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>901.506,51</b>	<b>468.908,15</b>	<b>-75.866,45</b>	<b>356.731,91</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2018</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2018</i>
Titolo 1	1.135.654,58	692.372,13	-81.728,96	361.553,49
Titolo 2	0,00	0,00	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
Titolo 7	20.401,46	20.395,62	0,00	5,84
<b>Totale</b>	<b>1.156.056,04</b>	<b>712.767,75</b>	<b>-81.728,96</b>	<b>361.559,33</b>

## **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è 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 hanno 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Marinella Uberti

---

Giuseppe Antonio Policaro

---

Marco Mancini

---