

# COMUNE DI FIANO

Provincia di Torino

Verbale n. 23 del 7 marzo 2019

La sottoscritta rag. Elisabetta ROSSI, Revisore unico dei Conti del Comune di FIANO nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 30 novembre 2017 per il periodo 1° gennaio 2018 - 31 dicembre 2020, in attuazione di quanto previsto dagli artt. 237 e 239 del D. Lgs 267/2000, redige il presente verbale relativo alle verifiche di sua competenza

## **Parere sulla proposta di deliberazione relativa a "Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018 corredata dai seguenti allegati

- Elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 da conservare
- Elenco dettagliato dei residui reimputati nel bilancio 2019
- Variazioni al bilancio a seguito iscrizione Fondo Pluriennale vincolato
- Elenco residui attivi eliminati
- Elenco quote di avanzo 2018 da accantonare o vincolare in sede di rendiconto
- Prospetto con la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità alla data del 31.12.2018

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/atti di riaccertamento assunte/i 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 reimputazioni 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 ordinandoli per vestustà;
- che in data 06.03.2019 il responsabile del servizio finanziario ha reso relazione sul riaccertamento ordinario dei residui 2018 e che la stessa relazione contiene la sottoscrizione dei dati forniti dai responsabili di tutti i servizi, in assenza delle rispettive determine;

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  | € 454.629,84 |
| - residui passivi pari a | € 541.831,27 |

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

I residui attivi e passivi al termine dell'esercizio 2018, classificati secondo l'esercizio di derivazione, risultano nella tabella allegata. In tale prospetto vengono altresì confrontati con i residui iniziali alla data del 1° gennaio 2018.

#### **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 conto competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti residuo</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo I	1.341.412,91	1.161.415,37	179.997,54	---
Titolo II	23.696,02	22.696,22	1.000,00	---
Titolo III	284.187,31	170.597,15	113.590,16	---
Titolo IV	157.506,86	119.426,86	38.080,00	---
Titolo VI	---	---	---	---
Titolo IX	311.625,43	310.378,57	1.246,86	---
<b>TOTALE</b>	<b>2.118.428,53</b>	<b>1.784.513,97</b>	<b>333.914,56</b>	<b>---</b>

	<i>Impegni 2018</i>	<i>Pagamenti conto competenza</i>	<i>Impegni mantenuti residuo</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo I	1.610.198,04	1.373.566,91	236.631,13	134.606,51
Titolo II	297.647,77	140.476,23	157.171,54	643.449,89
Titolo IV	38.026,86	38.026,86	---	---
Titolo VII	311.625,43	284.966,83	26.658,60	---
<b>TOTALE</b>	<b>2.257.498,10</b>	<b>1.837.036,83</b>	<b>420.461,27</b>	<b>778.056,40</b>

Gli accertamenti e gli impegni non esigibili sono stati correttamente reimputati nell'esercizio 2018 in cui saranno esigibili.

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

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) determinato alla data del 31/12/2018 è pari ad **€ 778.056,40**

La composizione del FPV di spesa risulta dal prospetto allegato C alla proposta di deliberazione e costituisce posta di entrata nell'esercizio 2019:

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>
Spese reimputate	134.606,51
Entrate reimputate	---
<b>Differenza = FPV parte corrente</b>	<b>134.606,51</b>

<b>PARTE CONTO CAPITALE</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>
Spese reimputate	643.449,89
Entrate reimputate	---
<b>Differenza = FPV conto capitale</b>	<b>643.449,89</b>

  

<b>TOTALE FPV 2017 ⇨ 2018</b>	<b>778.056,40</b>
-------------------------------	-------------------

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 sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017**

Nell'allegato B alla proposta di deliberazione sono dettagliatamente riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018.

#### **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 ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui attivi, peraltro di importo limitato, sono state fornite adeguate motivazioni.

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame affinché, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, l'atto di riaccertamento dei residui, dopo l'approvazione da parte della Giunta Comunale, venga trasmesso al Tesoriere.

Il revisore unico del conto  
rag. Elisabetta ROSSI

