

**COMUNE DI CANELLI**

**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

---

# COMUNE DI CANELLI

## VERBALE N. 6/2019 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2018

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/03/2019 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 deliberazione de i corredati 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/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 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 .....	7
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	8
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018.....	10
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017.....	14
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	15
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	15
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	15
CONCLUSIONI.....	15

## ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 7.180.542,32
- residui passivi pari a € 5.423.445,42

## 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	117.598,83	78.191,43	241.954,68	311.907,68	314.961,77	1.032.142,12	<b>2.096.756,51</b>
Titolo 2	1.000,00	0,00	0,00	3.660,00	3.050,00	61.700,00	<b>69.410,00</b>
Titolo 3	0,00	34.437,03	199.755,76	605.480,71	823.489,15	1.062.223,96	<b>2.725.386,61</b>
Titolo 4	507.401,19	0,00	13.468,34	513.975,66	632.308,49	536.291,97	<b>2.203.445,65</b>
Titolo 5	0,00	0,00	84.396,59	0,00	0,00	0,00	<b>84.396,59</b>
Titolo 6	266,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>266,06</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	358,18	0,00	0,00	522,72	0,00	0,00	<b>880,90</b>
<b>Totale</b>	<b>626.624,26</b>	<b>112.628,46</b>	<b>539.575,37</b>	<b>1.435.546,77</b>	<b>1.773.809,41</b>	<b>2.692.358,05</b>	<b>7.180.542,32</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	23.036,45	8.934,81	56.669,36	75.470,32	519.140,42	1.648.012,50	<b>2.331.263,86</b>
Titolo 2	507.401,19	1.567,80	26.488,82	331.492,32	157.339,76	1.200.624,36	<b>2.224.914,25</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	<b>500,00</b>
Titolo 4	722.102,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>722.102,53</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	93.029,37	0,00	1.000,00	258,23	0,00	50.377,18	<b>144.664,78</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.345.569,54</b>	<b>10.502,61</b>	<b>84.158,18</b>	<b>407.220,87</b>	<b>676.480,18</b>	<b>2.899.514,04</b>	<b>5.423.445,42</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	6.399.662,16	5.367.520,04	1.032.142,12	0,00
Titolo 2	355.933,97	294.233,97	61.700,00	0,00
Titolo 3	3.233.586,67	2.171.362,71	1.062.223,96	0,00
Titolo 4	1.378.618,71	649.251,95	536.291,97	193.074,79
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>11.367.801,51</b>	<b>8.482.368,67</b>	<b>2.692.358,05</b>	<b>193.074,79</b>

	<i>Impegni 2018</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti nel 2018</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	8.892.844,07	7.124.154,99	1.648.012,50	120.676,58
Titolo 2	3.514.645,71	1.075.613,53	1.200.624,36	1.238.407,82
Titolo 3	525,00	25,00	500,00	0,00
Titolo 4	297.449,01	297.449,01	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>12.705.463,79</b>	<b>8.497.242,53</b>	<b>2.849.136,86</b>	<b>1.359.084,40</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	193.074,79	193.074,79	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>193.074,79</b>	<b>193.074,79</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	120.676,58	120.676,58	0,00	0,00
Titolo 2	1.238.407,82	1.238.407,82	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>1.359.084,40</b>	<b>1.359.084,40</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	193.074,79
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	193.074,79	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>Totale</b>	<b>193.074,79</b>		<b>193.074,79</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>
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
02 - Segreteria generale	109.292,83	76.789,17	32.503,66	32.378,76	-32.378,76	0,00	0,00	32.378,76	0,00
06 - Ufficio tecnico	7.485,92	7.485,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>116.778,75</b>	<b>84.275,09</b>	<b>32.503,66</b>	<b>32.378,76</b>	<b>-32.378,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.378,76</b>	<b>0,00</b>

<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 - Istruzione prescolastica	924,72	924,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>924,72</b>	<b>924,72</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>MISSIONE 7 - Turismo</b>									
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	48.904,84	25.880,00	23.024,84	23.024,84	-23.024,84	0,00	0,00	23.024,84	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>48.904,84</b>	<b>25.880,00</b>	<b>23.024,84</b>	<b>23.024,84</b>	<b>-23.024,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.024,84</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01 - Urbanistica e assetto del territorio	8.315,86	0,00	8.315,86	8.315,86	-8.315,86	0,00	0,00	8.315,86	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>8.315,86</b>	<b>0,00</b>	<b>8.315,86</b>	<b>8.315,86</b>	<b>-8.315,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.315,86</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	703.733,24	329.721,74	374.011,50	345.163,08	-345.163,08	0,00	0,00	345.163,08	0,00
<b>TOTALE MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>703.733,24</b>	<b>329.721,74</b>	<b>374.011,50</b>	<b>345.163,08</b>	<b>-345.163,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.163,08</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>878.657,41</b>	<b>440.801,55</b>	<b>437.855,86</b>	<b>408.882,54</b>	<b>-408.882,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>408.882,54</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>111.776,58</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>8.900,00</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>120.676,58</b>
Spesa in conto capitale	1.045.333,03
<b>Totale FPV 2018</b>	<b>1.166.009,61</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	222.103,14	103.538,59	109.292,83	120.676,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	87.757,41	89.167,51	81.641,35	88.297,82
- 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	13.714,28	32.378,76
- 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	134.345,73	14.371,08	13.937,20	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	1.944.534,21	688.489,68	769.364,58	1.045.333,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	194.417,75	472.334,65	493.181,76	668.829,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	197.364,80	342.103,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	1.750.116,46	216.155,03	78.818,02	34.400,71

(\*) 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	1.751.455,04	662.770,85	-24.069,80	1.064.614,39
Titolo 2	65.027,00	57.317,00	0,00	7.710,00
Titolo 3	2.202.767,37	495.193,97	-44.410,75	1.663.162,65
Titolo 4	1.801.764,78	130.736,44	-3.874,66	1.667.153,68
Titolo 5	283.413,64	199.017,05	0,00	84.396,59
Titolo 6	266,06	0,00	0,00	266,06
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	880,90	0,00	0,00	880,90
<b>Totale</b>	<b>6.105.574,79</b>	<b>1.545.035,31</b>	<b>-72.355,21</b>	<b>4.488.184,27</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	2.578.779,59	1.398.071,01	-497.457,22	683.251,36
Titolo 2	1.461.009,96	418.931,50	-17.788,57	1.024.289,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	829.183,20	107.080,67	0,00	722.102,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	136.684,23	42.396,63	0,00	94.287,60
<b>Totale</b>	<b>5.005.656,98</b>	<b>1.966.479,81</b>	<b>-515.245,79</b>	<b>2.523.931,38</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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## **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

---