

## Comune di Pralormo (Torino)

Verbale n. 4 del 25 marzo 2019

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4, del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e sue  
successive modificazioni"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 22 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" propedeutico alla formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art 3 comma 4 D.Lgs 118/2011" e i seguenti corredati allegati

Elenco Residui passivi;

Elenco residui attivi;

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 e degli atti di riaccertamento assunte 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio gli importi più significativi e sulla verifica dei residui che da maggior tempo risultavano essere in piedi;

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	IMPORTO	VARIAZIONI	RIMASTI	IMPUTATI '19	CANCELLATI
ATTIVI	194.739,02		194.739,02		
PASSIVI	910.619,84	- 464.639,69	445.980,15	448.228,11	16.411,58

- residui attivi pari a € 194.739,02

- residui passivi pari a € 445.980,15.

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	1.448,00	11.821,24	10.798,16	12.596,75	10.782,26	12.354,88	23.777,18	83.578,47
Titolo 2								-
Titolo 3							22.899,34	22.899,34
Titolo 4						65.000,00	18.341,98	83.341,98
Titolo 5								-
Titolo 6								-
Titolo 7								-
Titolo 9			1.912,23				3.007,00	4.919,23
<b>TOTALE</b>	<b>1.448,00</b>	<b>11.821,24</b>	<b>12.710,39</b>	<b>12.596,75</b>	<b>10.782,26</b>	<b>77.354,88</b>	<b>68.025,50</b>	<b>194.739,02</b>

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	1.268,80	8.784,36	158.701,74	168.754,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	12.791,76	27.646,59	219.301,08	259.739,43
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	0,00	0,00	0,00	2.519,30	1.358,01	484,00	13.124,51	17.485,82
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.519,30</b>	<b>15.418,57</b>	<b>36.914,95</b>	<b>391.127,33</b>	<b>445.980,15</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

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) al 31/12/2018 per spese in conto capitale è pari ad euro 448.228,11.

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:

FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		-
SPESA IN CONTO CAPITALE		448.228,11
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>448.228,11</b>

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 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 per un importo di Euro 16.411,58.

#### **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.

Il Revisore Unico

Maria Rita dott.ssa LONOCE



