

**Segreteria Comune Gruario**

**Da:** "Crivellaro Studio Associato" <crivellaro@icdotcom.it>  
**Data:** martedì 2 aprile 2019 11:00  
**A:** <segreteria@comune.gruario.ve.it>  
**Cc:** "Servizi Finanziari" <areacontabile@comune.gruario.ve.it>  
**Allega:** DEF parere su riaccertamento firmato.pdf  
**Oggetto:** Parere in merito al proposta di delibera della Giunta su Riaccertamento ordinario dei residui

Come da accordi allego quanto in oggetto.

Cordiali saluti,

Antonella Crivellaro

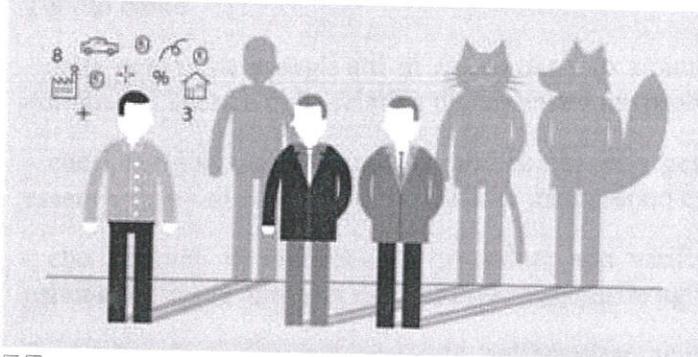
□□

**Antonella Crivellaro**

Studio Associato Incastrini Crivellaro  
Dottori Commercialisti e Revisori Legali  
35030 Selvazzano (PD) Via Sarmeola, 14  
Telefono 049.631903 □□□ Fax 049.8985712

Le informazioni contenute in questo messaggio sono riservate ed ad uso esclusivo del destinatario . In caso di errato invio si prega di eliminare il messaggio senza copiarlo od inoltrarlo a terzi e di darne comunicazione al mittente. Grazie.

□□



□□

**LE SITUAZIONI NON SONO SEMPRE  
COME SEMBRANO**

SE NON È  
ISCRITTO ALL'ORDINE  
NON È UN COMMERCIALISTA

**L'ORDINE TI TUTTI**

 Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Concabiti di Padova



# Comune di GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico dei conti

## Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

l'organo di revisione ha ricevuto in data 15.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

La proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i relativi allegati

sono stati esaminati:

il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011<sup>1</sup> 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 del D.Lgs. n. 118/2011;

il rendiconto

per determinare e degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di gestione 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 prodotta e dalla data dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

In merito alla richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad altre documentazione ricevuta a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

### ELI DEI RESIDUI

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

Residui attivi pari a euro 676.801,02

Residui passivi pari a euro 510.511,74

*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, ai fini di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e non riscosse nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese accertate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate e non riscosse nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La liquidazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di assicurare, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione delle entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti del fondo pluriennale di spesa, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese*

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		3.354,75	125.622,28	146.675,94	144.649,11	146.440,85	566.742,93
Titolo 2					960,00	33.411,06	34.371,06
Titolo 3			194,88	1.489,67	23.397,79	44.085,04	69.167,38
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		30,44			906,48	5.582,73	6.519,65
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>3.385,19</b>	<b>125.817,16</b>	<b>148.165,61</b>	<b>169.913,38</b>	<b>229.519,68</b>	<b>676.801,02</b>

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		1.561,00	14.521,43	26.558,89	63.614,58	300.726,37	406.982,27
Titolo 2					9.947,39	65.735,11	75.682,50
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7		8.252,78			3.074,16	16.520,03	27.846,97
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>9.813,78</b>	<b>14.521,43</b>	<b>26.558,89</b>	<b>76.636,13</b>	<b>382.981,51</b>	<b>510.511,74</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:



	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
01	1.922.239,89	1.775.799,04	146.440,85	-
02	219.418,84	186.007,78	33.411,06	-
03	203.341,32	159.256,28	44.085,04	-
04	167.153,52	167.153,52		-
05				-
06				-
07				-
09	309.441,45	303.858,72	5.582,73	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.821.595,02</b>	<b>2.592.075,34</b>	<b>229.519,68</b>	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
01	1.825.670,57	1.524.944,20	300.726,37	-
02	192.805,34	127.070,23	65.735,11	-
03				-
04	249.626,23	249.626,23		-
05				-
07	309.441,45	292.921,42	16.520,03	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.577.543,59</b>	<b>2.194.562,08</b>	<b>382.981,51</b>	-

#### DO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

do pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 248.575.04.  
 imposizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	75.433,66	49.904,32	11.189,19	-	14.340,15	54.718,73	-	-	69.058,88
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	4.899,57	4.899,57	-	-	-	4.399,32	-	-	4.399,32
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	38.550,78	35.868,54	2.682,24	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.217,12	-	-	-	6.217,12	-	-	-	6.217,12
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	24.156,00	-	-	24.156,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.734,10	4.503,10	1.231,00	-	-	144.643,72	-	-	144.643,72
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	-	-	-	100,00	-	-	100,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.500,00	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>134.435,23</b>	<b>98.775,53</b>	<b>15.102,43</b>	<b>-</b>	<b>20.557,27</b>	<b>228.017,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>248.575,04</b>

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

<b>FVP 2018</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		56.526,25
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		56.526,25
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>56.526,25</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		192.048,79

La destinazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>di cui: FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>di cui: FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	56.526,25
<b>di cui: FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>di cui: FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>di cui: FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>di cui: FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	192.048,79
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	171.491,52
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	20.557,27
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	676.307,66	252.592,64	143.027,91	566.742,93
Titolo 2	8.025,01	7.193,02	33.539,07	34.371,06
Titolo 3	64.503,58	44.312,31	48.976,11	69.167,38
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	10.170,25	9.233,33	5.582,73	6.519,65
<b>TOTALE</b>	<b>759.006,50</b>	<b>313.331,30</b>	<b>231.125,82</b>	<b>676.801,02</b>

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	373.203,37	258.773,27	292.552,17	406.982,27
Titolo 2	134.574,17	124.626,58	65.734,91	75.682,50
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	27.844,18	16.517,24	16.520,03	27.846,97
<b>TOTALE</b>	<b>535.621,72</b>	<b>399.917,09</b>	<b>374.807,11</b>	<b>510.511,74</b>

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

l'anno di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella  
che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata  
avanzo di amministrazione fondi vincolati.

#### **DUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

l'anno di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati,  
consiglieri dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### **CLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

l'anno di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** alla  
classificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le  
prescrizioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### **CONCLUSIONI**

l'anno di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,  
emette 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.

marzo 2019

Il Revisore Unico dei Conti  
dott.ssa Antonella Crivellaro

