



## *Comune di Trepuzzi*

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

Verbale n 54 /2019 del 30/05/2019

Parere in merito alla proposta della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento

ordinario dei residui al 31.12.2018 ex art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011."

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta deliberativa della G.C. avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 ex art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011." ai fini della formazione del rendiconto 2018, corredata dai documenti obbligatori e necessari.

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

- della determinazione di riaccertamento a cura del Responsabile del Settore Economico-finanziario sulla base delle indicazioni fornite dai diversi Responsabile della gestione in merito ad entrate e spese di propria competenza e della relativa documentazione probatoria;

I residui attivi sono stati classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui nel rispetto di quanto previsto dalla normativa e risultano allegati in apposito elenco.

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

- residui passivi pari a € 8.510.815,43

- residui attivi pari a € 12.105.249,50

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

#### ANALISI DEI RESIDUI

ordinario:

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

- 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 disconomie di bilancio;

**Comune di Trepuzzi**  
(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO





## *Comune di Trepuzzi*

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

Anche i residui passivi sono stati classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui e risultano analiticamente elencati ed allegati in atti.

### ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018, sono stati allegati con elencazione di dettaglio e riportano la movimentazione di II° livello come previsto dalla normativa. Da tali movimentazioni si evince la composizione dei FPV.

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione al fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Si prende atto anche delle reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese.

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

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

conforme.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, risulta

della competenza potenziata.

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

- FPV di parte capitale	Euro	1.040.881,19
- FPV di parte corrente	Euro	202.418,34

costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018

Il collegio fa presente che il principio contabili 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. Il Collegio ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse al principio contabile 4/2.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.242.875,14.

**Comune di Trepuzzi**  
(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO





## **Comune di Trepuzzi**

*(Provincia di Lecce)*

**REVISORE UNICO**

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 2018**

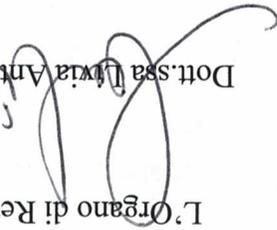
E' stato allegato l'elenco dei residui residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018 e dalle verifiche effettuate risulta che i residui attivi conservati hanno carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione del rendiconto.

Anche dei residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 è stata predisposta ed allegata idonea documentazione.

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

### **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.

L'Organo di Revisione.  
  
 Dott.ssa Livia Antonucci

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.

## CONCLUSIONI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato espresso sinteticamente la motivazione.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

**Comune di Trepuzzi**  
 (Provincia di Lecce)  
 REVISORE UNICO

