

FEDERICO BONATO  
Dott. Commercialista e Revisore Contabile  
Ordine Dott. Comm. Ed Esp. Cont. di Rovigo n° 312 sez. A  
Registro Rev. Legali. n° 148602  
Via Piave, 362  
35040 - Merlara (PD)  
c.f. BNTFRC65R28F394R  
p.i. 04025860281  
e-mail [tedesco.fb@gmail.com](mailto:tedesco.fb@gmail.com)  
PEC [federicobonato@arubapec.it](mailto:federicobonato@arubapec.it)

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA  
VIA POSTUMIA CENTRO, 71  
31048 - SAN BIAGIO DI CALLALTA (TV)

**VERBALE N.04 DEL 20-03-2019: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU PROPOSTA DI DELIBERA DI G.C. N. 50 DEL 16/03/2019 AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2018".**

Sommario	
ANALISI DEI RESIDUI.....	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018.....	7
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018 .....	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....	10
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI .....	10
CONCLUSIONI.....	10

20/03/2019  
Federico Bonato

## Comune di San Biagio di Callalta

Io sottoscritto Dott. Federico Bonato, revisore unico del Comune di San Biagio di Callalta, nominato con delibera di C.C. n.20 del 16/07/2018, ho ricevuto, in data 16 marzo 2019, la proposta di deliberazione di G.C. n.50 del 16/03/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la suddetta proposta di delibera di G.C. e i seguenti corredati allegati, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

- Allegato A: residui attivi da conservare;
- Allegato B: residui passivi da conservare;
- Allegato C: accertamenti da reimputare;
- Allegato D: Fondo Pluriennale Vincolato;
- Allegato E: Var. Bil. 2018-2020;
- Allegato F: Var. Bil. 2019-2021;
- Allegato G: Var. Tesoriere.

Richiamati:

- 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 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;
- che ho proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, secondo tecnica di campionamento (significatività finanziaria);

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, sentito in merito anche il responsabile del Servizio Finanziario, rilevo 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 € 3.811.094,68
- residui passivi pari a € 1.338.146,40

<sup>1</sup> "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti 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 esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, 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 contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

20/03/2019 Federico Bonato

## 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	81,00	-	9.685,90	189.969,84	96.278,66	808.607,29	1.104.622,69
Titolo 2	-	-	-	17.110,79	-	14.977,93	32.088,72
Titolo 3	5.104,18	1.879,28	204.279,97	308.090,95	328.514,43	442.601,13	1.290.469,94
Titolo 4	-	-	-	-	-	82.579,01	82.579,01
Titolo 5	-	-	-	-	-	395.000,00	395.000,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	905.000,00	905.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.334,32	-	-	-	-	-	1.334,32
<b>TOTALE</b>	<b>6.519,50</b>	<b>1.879,28</b>	<b>213.965,87</b>	<b>515.171,58</b>	<b>424.793,09</b>	<b>2.648.765,36</b>	<b>3.811.094,68</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	-	-	-	-	1.456,12	703.874,87	705.330,99
Titolo 2	-	-	-	-	1.200,00	223.322,76	224.522,76
Titolo 3	-	-	-	-	-	395.000,00	395.000,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	500,00	6.500,00	6.292,65	13.292,65
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>500,00</b>	<b>9.156,12</b>	<b>1.328.490,28</b>	<b>1.338.146,40</b>

20/07/2018

**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:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	165.305,90	33.364,88	82.579,01	49.362,01
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>165.305,90</b>	<b>33.364,88</b>	<b>82.579,01</b>	<b>49.362,01</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	281.445,58	114.346,59	-	167.098,99
Titolo 2	2.151.680,59	365.905,70	63.922,88	1.721.852,01
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.433.126,17</b>	<b>480.252,29</b>	<b>63.922,88</b>	<b>1.888.951,00</b>

2018/12/31

## 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:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	49.362,01	49.362,01	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>49.362,01</b>	<b>49.362,01</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	167.098,99	167.098,99		
Titolo 2	1.721.852,01	1.721.852,01		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.888.951,00</b>	<b>1.888.951,00</b>	-	-

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

*Handwritten signature and date: 20/03/2019*

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese, in quanto la costituzione del FPV non è effettuata in caso di reimputazione di entrate e spese correlate. La reimputazione di accertamenti ed impegni è stata effettuata sulla base della loro esigibilità:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	49.362,01
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	49.362,01	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>49.362,01</b>	<b>-</b>	<b>49.362,01</b>

20/03/2014

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.672.490,00

La composizione 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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	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)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	222263,3	168555,35	3748,51	0	49959,44	133918,48	0	0	183877,92
<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	51295,05	50823,25	471,8	0	0,00	8770,31	0	0	8770,31
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	1889,04	1889,04	0	0	-	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione e dei beni e attività</b>	424032,56	95173,67	313,93	0	328.544,96	451708,04	0	0	780253
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili,</b>	36800,14	34446,78	2353,36	0	0,00	540388,06	0	0	540388,06
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	2410,72	2410,72	0	0	-	0	0	0	0
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	461516,63	190886,26	268260,37	0	2.370,00	310891,56	0	0	313261,56
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e</b>	25845,55	0	25845,55	0		13038,14	0	0	13038,14
<b>Totale</b>	1.226.052,99	544.185,07	300.993,52	0,00	380.874,40	1.458.714,59	0,00	0,00	1.839.588,99

20/03/2019



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:

<b>FVP 2018</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		112.800,25
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00
<i>incarichi a legali</i>		52.316,24
<i>altri incarichi</i>		0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		1.982,50
<i>altro (da specificare...)</i>		0,00
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>167.098,99</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.672.490,00
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>1.839.588,99</b>

L'alimentazione 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	205.335,46	176.150,05	168.792,28	167.098,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	1.179,24	2.065,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	131.384,87	141.921,91	127.597,34	117.139,55
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	2.065,00	1.982,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	8.621,50	25.750,30	37.276,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	72.771,35	13.379,64	10.700,08

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

20/10/2019



(\*\*\*) 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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	1.502.053,61	1.253.715,54	1.057.260,71	1.672.490,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	1.428.307,90	1.078.729,87	937.815,04	1.290.908,69
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	160.513,55	105.903,77	381.581,31
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	73.745,74	14.472,12	13.541,90	0,00

(\*) 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 cronogrammi 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 ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi, 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 31.12.2018
Titolo 1	1.506.615,28	1.254.011,78	43.411,90	296.015,40
Titolo 2	92.295,73	75.184,94	-	17.110,79
Titolo 3	1.141.873,46	145.624,82	- 148.379,83	847.868,81
Titolo 4	32.603,54	32.603,54	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.860,47	526,15		1.334,32
<b>TOTALE</b>	<b>2.775.248,48</b>	<b>1.507.951,23</b>	<b>- 104.967,93</b>	<b>1.162.329,32</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: le entrate sono state accertate in osservanza al principio contabile 4/2 allegato e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2018 ma non incassate. Per il calcolo del relativo FCDE correlato ai residui attivi conservati, si rinvia alla relazione sul rendiconto anno 2018.

20/03/2019

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	409.492,11	407.876,05	- 159,94	1.456,12
Titolo 2	418.258,83	417.058,83	-	1.200,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	8.000,00	1.000,00	-	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>835.750,94</b>	<b>825.934,88</b>	<b>- 159,94</b>	<b>9.656,12</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: le spese sono state regolarmente impegnate in osservanza al principio contabile 4/2 allegato e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate.

#### 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 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

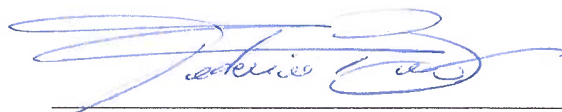
L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non ricorre la fattispecie.

#### CONCLUSIONI

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.

Merlara, 20-03-2019

Il Revisore Unico



(dott. Federico Bonato)