

Parere dell'organo di revisione sulla Deliberazione
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO CONTE

Comune di VISCHE

Verbale n. 32 del 8.06.2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ai sensi dell'art.3, co.4, D.lgs. n.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ai sensi dell'art.3, co.4, D.lgs. n.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2019 e i seguenti corredati allegati:

- elenco residui attivi
- elenco residui passivi

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- degli atti di riaccertamento assunti 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;

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 262.838,76
- residui passivi pari a € 265.738,21

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	29.981,17	13.056,51	9.305,19	18.929,13	22.660,57	45.049,31	138.981,88
Titolo 2	4.500,00	3.750,00	3.000,00	0,00	0,00	6.454,74	17.704,74
Titolo 3	0,00	15.625,50	32.325,77	2.610,29	6.731,14	8.996,15	66.288,85
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	4.553,36	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	34.553,36
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	462,34	3.683,60	0,00	0,00	163,99	1.000,00	5.309,93
Totale	39.496,87	36.115,61	44.630,96	21.539,42	29.555,70	91.500,20	262.838,76

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	10.331,79	4.373,68	8.334,70	17.773,91	124.526,78	165.340,86
Titolo 2	8.898,65	4.547,28	0,00	744,65	976,00	70.324,12	85.490,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	115,10	3.288,72	11.502,83	14.906,65
Totale	8.898,65	14.879,07	4.373,68	9.194,45	22.038,63	206.353,73	265.738,21

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	806.176,30	761.126,99	45.049,31	0,00
Titolo 2	57.241,26	50.786,52	6.454,74	0,00
Titolo 3	125.672,82	116.676,67	8.996,15	0,00
Titolo 4	48.760,19	48.760,19	0,00	50.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	159.090,95	158.090,95	1.000,00	0,00
Totale	1.226.941,52	1.135.441,32	91.500,20	50.000,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	821.836,33	697.309,55	124.526,78	4.295,09
Titolo 2	275.982,79	205.658,67	70.324,12	185.770,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	29.484,94	29.484,94	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	159.090,95	147.588,12	11.502,83	0,00
Totale	1.286.395,01	1.080.041,28	206.353,73	190.065,30

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
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	50.000,00	50.000,00	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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	4.295,09	4.295,09	0,00	0,00
Titolo 2	135.770,21	135.770,21	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	140.065,30	140.065,30	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	50.000,00	50.000,00	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	50.000,00	Titolo 2	50.000,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	50.000,00	Totale	50.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 140.065,30.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Non sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

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

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
dr. Conte Alessandro

