



VERBALE N° 3

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

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 30/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020” e i seguenti corredati allegati A – B – C – D - E;

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/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dal Responsabile dell’Area Contabile 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 esibita dall’Ente;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.125.195,79;
- residui passivi pari a € 1.829.872,68;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 152.191,41 | 17.211,49 | 74.905,46 | 117.609,07 | 82.529,58 | 233.934,98 | 678.381,99 |
| Titolo 2 | | | | | 4.395,34 | 39.914,42 | 44.309,76 |
| Titolo 3 | 62.045,02 | 27.298,68 | 38.276,13 | 34.707,33 | 51.467,71 | 104.193,83 | 317.988,70 |
| Titolo 4 | | | 516,00 | 15.449,27 | 35.000,00 | 984.062,20 | 1.035.027,47 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | 962,14 | | | 1.022,70 | 26.609,55 | 20.893,48 | 49.487,87 |
| TOTALE | 215.198,57 | 44.510,17 | 113.697,59 | 168.788,37 | 200.002,18 | 1.382.998,91 | 2.125.195,79 |



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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.903,20 | 50,00 | 2.630,48 | 9.676,50 | 65.920,27 | 690.418,05 | 770.598,50 |
| Titolo 2 | 4.414,24 | | | 10.146,25 | 70.988,56 | 878.552,47 | 964.101,52 |
| Titolo 3 | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 36.169,33 | 954,20 | 538,50 | 778,42 | 3.240,09 | 53.492,12 | 95.172,66 |
| TOTALE | 42.486,77 | 1.004,20 | 3.168,98 | 20.601,17 | 140.148,92 | 1.622.462,64 | 1.829.872,68 |

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Non risultano accertamenti o impegni non esigibili da reimputare negli esercizi successivi oltre a quelli già oggetto di variazione di esigibilità effettuata con determinazione dell'Area Contabile n. 105/560 del 30/12/2020 e pertanto non si rende necessario modificare ulteriormente il Fondo Pluriennale Vincolato che risulta pertanto come segue:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 469.228,93.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020, così come aggiornato con la citata determinazione n. 105/560, costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

| FVP 2020 | importo |
|--|-------------------|
| <i>SPESA CORRENTE</i> | 77.264,63 |
| <i>di cui:</i> | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | 77.264,63 |
| <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> | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | 77.264,63 |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i> | 391.964,30 |
| TOTALE FPV 2020 | 469.228,93 |

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019 e non riscossi al 31/12/2020:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2020 |
|----------|-------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 616.768,40 | 105.092,95 | -67.228,44 | 444.447,01 |
| Titolo 2 | 34.629,70 | 29.486,12 | -748,24 | 4.395,34 |



| | | | | |
|---------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Titolo 3 | 666.658,20 | 452.533,32 | -330,01 | 213.794,87 |
| Titolo 4 | 456.776,76 | 249.019,38 | -156.792,11 | 50.965,27 |
| 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 | 41.550,38 | 12.496,87 | -459,12 | 28.594,39 |
| TOTALE | 1.029.055,55 | 848.628,64 | -225.557,92 | 742.196,88 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019 e non pagati al 31/12/2020:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2020 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2020 |
|---------------|--|-------------------|--------------------|--|
| Titolo 1 | 797.298,68 | 507.594,26 | -209.523,97 | 80.180,45 |
| Titolo 2 | 588.044,76 | 350.811,97 | -151.683,74 | 85.549,05 |
| 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 | 144.140,36 | 102.000,70 | -459,12 | 41.680,54 |
| TOTALE | 483.511,22 | 960.406,93 | -361.666,83 | 207.410,04 |

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 avuto necessità di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispetto alle 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.

IL REVISORE UNICO
F.to Dott. Giorgio Bruschi