

COMUNE DI MONTEGALLO
Provincia di ASCOLI PICENO

Organo di Revisione

Parere N. 17 del 08.06.2020

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti su proposta di delibera di Giunta Comunale.

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.Lgs. N. 118/2011. Variazione al bilancio provvisorio 2020.

L'Organo di revisione nominato con delibera consiliare N. 6 del 30/03/2019, si è riunito per esprimere parere di cui all'oggetto.

Il Revisore, ricevuta in data 05/06/2020 la documentazione dall'Ente,

analizzata

la proposta di delibera di Giunta Comunale N. 35 del 05/06/2020, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.Lgs. N. 118/2011. Variazione al bilancio provvisorio 2020." ai fini della formazione del rendiconto 2019,

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

- 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;

visto

il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. N. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio Rag. Romea Petrocchi.

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

In ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, re imputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2019, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, sono:

ALL.	TIPOLOGIA	TOTALI
A	Residui attivi eliminati e re imputati in quanto crediti ad esigibilità futura	942.534,90
A	Residui passivi eliminati e re imputati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura finanziate da accertamenti	942.534,90
A	Residui passivi eliminati e re imputati in quanto obbligazioni giuridicamente perfezionate a scadenza futura finanziate da FPV	1.675.408,91
B	Residui attivi eliminati cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate	41.680,95
C	Residui passivi eliminati cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate	291.284,47
	Maggiori accertamenti di competenza 2019	160,00
B	Maggiori accertamenti residui 2018 e precedenti	19.770,98
D	Residui attivi conservati	2.217.219,66
E	Residui passivi conservati	1.435.379,54

Il Revisore prende atto che l'operazione di riaccertamento suddetta ha comportato la necessità di variare anche il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata come di seguito specificato:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022
Residui passivi reimputati	469.085,91	0,00	0,00
Residui attivi reimputati	0,00	0,00	0,00
Differenza = FPV	469.085,91	0,00	0,00
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022
Residui passivi reimputati	1.206.323,00	0,00	0,00
Residui attivi reimputati	0,00	0,00	0,00
Differenza = FPV	1.206.323,00	0,00	0,00

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 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 a campione e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera di Giunta Comunale N. 35 del 05/06/2020, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.Lgs. N. 118/2011. Variazione al bilancio provvisorio 2020" ai fini della formazione del rendiconto 2019 e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Torre San Patrizio, lì 08.06.2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Ambra Fenni



