

COMUNE DI MONTEREALE
Provincia de L'AQUILA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 02 Data 10.06.2020	OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011".
----------------------------------	---

L'anno duemilaventi (2020), il giorno dieci (10) del mese di Giugno (06), alle ore nove e quindici (9.15) l'organo di revisione economico finanziaria si è costituito presso il proprio Studio, per esprimere il parere in ordine alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011"

Vista la proposta di deliberazione della Giunta e dei seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;

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 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 ed a 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 ad € 4.057.469,72
- residui passivi pari ad € 7.994.956,52

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1580773,26	1.317.504,80	263.268,46	
Titolo 2	1851637,23	1.604.593,31	247.043,92	
Titolo 3	261699,41	79.596,80	182.102,61	
Titolo 4	7199212,9	5.459.327,50	1.739.885,40	400.000,00
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	70000	-	70.000,00	
Titolo 7	0			
TOTALE	10.963.322,80	8.461.022,41	2.502.300,39	400.000,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	3476587,82	2.694.474,68	782.113,14	95126,47
Titolo 2	7438403,84	2.246.683,05	5.191.720,79	453211
Titolo 3	0			
Titolo 4	175352,81	175.352,81		
Titolo 5	0			
TOTALE	11.090.344,47	5.116.510,54	5.973.833,93	548337,47

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	400.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	400.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	400.000,00	-	400.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari ad euro 148.337,47.

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FPV 2019	IMPORTO
SPESA CORRENTE	95.126,47
Di cui:	
Salario accessorio e premiante	22.035,10
Incarichi legali	61.751,37
Altri incarichi	11.340,00
TOTALE SPESA CORRENTE	95.126,47
SPESA IN CONTO CAPITALE	53.211,00
TOTALE FPV 2019	148.337,47

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

Titoli	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori-maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	604.907,41	139.142,02		465.765,39
Titolo 2	277.421,62	222.387,44	-6,22	55.027,96
Titolo 3	585.728,50	99.324,50	0,00	486.404,00
Titolo 4	488.355,06	0,00	-10.641,75	477.713,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	34.066,26	0,00	0,00	34.066,26
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.021,96	1.000,00	-66,00	17.955,96
Totale TITOLI	2.009.500,81	461.853,96	-10.713,97	1.536.932,88

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

Titoli	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	874.284,24	302.391,05	-19.440,77	552.452,42
Titolo 2	2.513.496,75	1.266.508,09	-10.641,75	1.236.346,91
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	210.605,06	1.772,17	-0,70	208.832,19
Totale TITOLI	3.598.836,05	1.570.671,31	-30.083,22	1.997.631,52

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.

In particolare, non sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il Responsabile del Servizio Finanziario ha concordato la loro eliminazione con i Responsabili dei servizi.

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 e di quanto riportato nel presente documento,
ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione in esame ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

La seduta si è conclusa alle ore dieci e quarantacinque (10.45).

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Michela Vischia

