

Comune di Bonarcado

Verbale n. 41 del 29/04/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta n. 27, avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta e i seguenti corredatai allegati

- Determina n. 63 del 12/04/2021 - Area Tecnica con oggetto "RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020 DI COMPETENZA DELL'AREA TECNICA"
- Determina n. 23 del 08/04/2021 - Area Finanziaria con oggetto "RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 DI COMPETENZA DEL SETTORE FINANZIARIO/TRIBUTI"
- Determina n. 50 del 08/04/2021 - Area Amministrativa con oggetto "RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 DI COMPETENZA DEL SETTORE AMMINISTRATIVO"
- Determina n. 60 del 08/04/2021 - Area Sociale con oggetto "RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 DI COMPETENZA DELL'AREA SOCIALE"
- Prospetti contabili

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 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 a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

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 € 1.817.532,02
- residui passivi pari a € 1.421.551,41

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	158.387,98	33.468,38	28.379,79	30.354,54	93.353,96	39.939,14	383.883,79
Titolo 2	269,98		1.120,15		9.021,24	79.231,87	89.643,24
Titolo 3	246.209,01	78.174,79	85.505,68	86.496,09	116.486,14	101.202,90	714.074,61
Titolo 4	33.974,11	27.856,83	34.585,26	4.545,00	294.455,83	219.058,82	614.475,85
Titolo 5						247,59	247,59
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9		1.021,32	1.493,84	2.495,05	3.647,98	6.548,75	15.206,94
TOTALE	438.841,08	140.521,32	151.084,72	123.890,68	516.965,15	446.229,07	1.817.532,02

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	2.661,33			9.856,95	107.634,55	690.574,54	810.727,37
Titolo 2		66.982,89		8.798,01	37.270,86	487.019,83	600.071,59
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	925,87	1.158,88	1.642,38	1.698,78	2.787,07	2.539,47	10.752,45
TOTALE	3.587,20	68.141,77	1.642,38	20.353,74	147.692,48	1.180.133,84	1.421.551,41

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	443.117,92	403.178,78	39.936,14	
Titolo 2	1.684.228,83	1.604.996,96	79.231,87	
Titolo 3	141.920,28	40.717,38	101.202,90	
Titolo 4	249.738,47	30.432,06	219.306,41	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	227.973,70	221.424,95	6.548,75	
TOTALE	2.746.979,20	2.300.750,13	446.226,07	0,00
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	2.068.346,64	1.377.772,10	690.574,54	
Titolo 2	579.791,66	92.771,83	487.019,83	9.874,18
Titolo 3				
Titolo 4	16.450,51	16.450,51		
Titolo 7	228.533,70	225.994,23	2.539,47	
TOTALE	2.893.122,51	1.712.988,67	1.180.133,84	9.874,18

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	9.874,18	9.874,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	9.874,18	9.874,18	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 293.310,47 a seguito delle reimputazioni sopra evidenziate e che saranno oggetto di conseguente formale variazione ai documenti di Bilancio interessati.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021.

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.

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



Firmato digitalmente da:

PISCHE ALESSANDRA

Firmato il 30/04/2021 08:36

Seriale Certificato: 19917494886691481942750465678222264720

Valido dal 09/01/2020 al 08/01/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3