



COMUNE DI SELLERO

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

www.comune.sellero.bs.it ***** e-mail: info@comune.sellero.bs.it

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2019

IL REVISORE UNICO

Dott. Zambon Giuseppe

Verbale n. 8 del 8 giugno 2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 01/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati:

- allegato A: Residui attivi cancellati definitivamente;
- allegato B: Residui passivi cancellati definitivamente;
- allegato C: Residui attivi reimputati;
- allegato D.1: Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- allegato D.2: Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza;
- allegato E.1: Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- allegato E.2: Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza;
- allegato F: Maggiori residui attivi riaccertati;
- determinazione n. 37 del 15/05/2020 di reimputazione residui e variazione esigibilità, comprensiva di allegato G.

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 dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e 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 a € 877.042,82
- residui passivi pari a € 880.980,91

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	€ -	€ 424,00	€ 2.043,00	€ 3.901,00	€ 9.429,15	€ 83.742,64	€ 99.539,79
Titolo II	€ -	€ -	€ 5.780,77	€ 24.869,11	€ -	€ 17.602,34	€ 48.252,22
Titolo III	€ 12.693,73	€ 2.518,98	€ 54.725,95	€ 74.534,57	€ 65.663,92	€ 111.926,59	€ 322.063,74
Titolo IV	€ 33.575,00	€ -	€ -	€ -	€ 10,00	€ 364.120,25	€ 397.705,25
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 3.016,10	€ 141,48	€ 1.227,35	€ 50,00	€ 2.032,02	€ 3.014,87	€ 9.481,82
TOTALI	€ 49.284,83	€ 3.084,46	€ 63.777,07	€ 103.354,68	€ 77.135,09	€ 580.406,69	€ 877.042,82

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

Descrizione	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	€ 10.575,53	€ -	€ 1.332,45	€ 8.185,71	€ 30.574,12	€ 266.255,32	€ 316.923,13
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 3.679,52	€ 43.499,20	€ 231.324,50	€ 278.503,22
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 50.955,96	€ 312,30	€ 352,24	€ 2.560,48	€ 2.511,19	€ 228.862,39	€ 285.554,56
TOTALE	€ 61.531,49	€ 312,30	€ 1.684,69	€ 14.425,71	€ 76.584,51	€ 726.442,21	€ 880.980,91

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				-
Titolo 2	9.923,62	-	-	9.923,62
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	9.923,62	-	-	9.923,62
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	0

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che trattasi di contributo regionale a sostegno dei servizi di educazione e istruzione dalla nascita sino a sei anni. Il Comune di Sellero è risultato assegnatario dalla Giunta regionale con Delibera n. XI/2108 del 09/09/2019. L'importo è stato poi comunicato nel 2020 (Decreto dirigenziale n. 2405 del 25/02/2020). Si è provveduto quindi a reimputare l'accertamento sull'annualità di competenza ovvero il 2020.

Di contro è stata spostata al 2020 l'esigibilità del correlato stanziamento di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Non vi è Fondo pluriennale Vincolato a valere sugli esercizi in esame.

Le reimputazioni che non hanno generato FPV poiché vi è contestuale reimputazione dell'entrata e spostamento di esigibilità della 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	€ 67.464,68	€ 46.256,54	-€ 5.410,99	€ 15.797,15
Titolo 2	€ 51.841,61	€ 19.431,16	-€ 1.760,57	€ 30.649,88
Titolo 3	€ 289.400,70	€ 80.901,64	€ 1.638,09	€ 210.137,15
Titolo 4	€ 353.585,00	€ 320.000,00	€ -	€ 33.585,00
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 15.709,15	€ 2.489,32	-€ 6.752,88	€ 6.466,95
TOTALE	€ 778.001,14	€ 469.078,66	-€ 12.286,35	€ 296.636,13

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	€ 492.691,96	€ 425.920,40	€ 16.103,75	€ 50.667,81
Titolo 2	€ 161.763,75	€ 103.183,63	€ 11.401,40	€ 47.178,72
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 92.155,08	€ 35.450,31	€ 12,60	€ 56.692,17
TOTALE	€ 746.610,79	€ 564.554,34	€ 27.517,75	€ 154.538,70

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 fornito insufficiente motivazione.

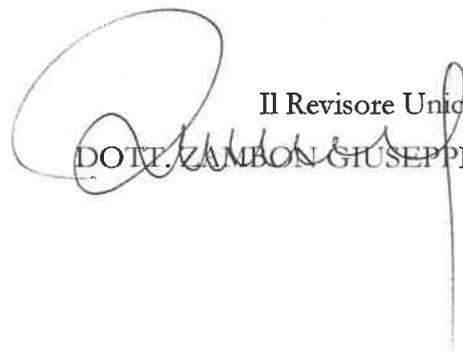
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto, IN QUANTO NON RICORRE LA FATTISPECIE**, 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.

Sellero, li 8 giugno 2020


Il Revisore Unico
DOTT. ZAMBON GIUSEPPE

