

## **Premessa**

# **UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE**

Verbale n 7 del 12/04/2019

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

integrazione precedente parere n. 6 del 02.04.2019

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "RETTIFICA PRECEDENTE N. 15 DEL 03/04/2019 RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2018." ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto " RETTIFICA PRECEDENTE N. 15 DEL 03/04/2019 RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2018" e i seguenti corredati allegati

ALLEGATO 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

- atti di riaccertamento assunti 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data della modifica riaccertamento ordinario:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 13.506.235,71 INVARIATI

- residui passivi pari a € 2.078.390,89 MODIFICATO A € 2.079.935,01

IMPEGNO PORTATO IN ECONOMIA MA RIFERITO ALLE PARTITE DI GIRO "SERVIZI PER CONTO TERZI " CHE PORTAVA LE PARTITE DI GIRO NON CORRETTE PERTANTO SI RIPRISTINA TALE ECONOMIA PER € 1.544,12 DELL'IMPEGNO N. 21871. CON LA SUDETTA RETTIFICA I RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA SARANNO DI € 1.365.217,28 E NON DI € 1.363.673,16 COME RISULTANTI NELLA PRECEDENTE DELIBERA.

**I RESIDUI PASSIVI classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui ERANO i seguenti:**

| Descrizione | Esercizi<br>Prec. | 2014      | 2015       | 2016       | 2017       | 2018         | Totale       |
|-------------|-------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I    | 0,00              | 2.576,00  | 19.452,30  | 4.768,77   | 41.624,10  | 698.699,31   | 767.120,48   |
| Titolo II   | 0,00              | 25.699,40 | 128.188,07 | 62.768,09  | 285.275,43 | 592.007,37   | 1.093.938,36 |
| Titolo III  | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo IV   | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 7.460,13     | 7.460,13     |
| Titolo V    | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo VII  | 24.747,00         | 1.085,80  | 36.256,17  | 43.746,00  | 38.530,60  | 65.506,35    | 209.871,92   |
|             | 24.747,00         | 29.361,20 | 183.896,54 | 111.282,86 | 365.430,13 | 1.363.673,16 | 2.078.390,89 |

**Con la Modifica i residui passivi 2018 relativi al TITOLO VII PASSANO DA € 65.506,35 A € 67.050,47:**

| Descrizione | Esercizi<br>Prec. | 2014      | 2015       | 2016       | 2017       | 2018         | Totale       |
|-------------|-------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I    | 0,00              | 2.576,00  | 19.452,30  | 4.768,77   | 41.624,10  | 698.699,31   | 767.120,48   |
| Titolo II   | 0,00              | 25.699,40 | 128.188,07 | 62.768,09  | 285.275,43 | 592.007,37   | 1.093.938,36 |
| Titolo III  | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo IV   | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 7.460,13     | 7.460,13     |
| Titolo V    | 0,00              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Titolo VII  | 24.747,00         | 1.085,80  | 36.256,17  | 43.746,00  | 38.530,60  | 67.050,47    | 211.416,04   |
|             | 24.747,00         | 29.361,20 | 183.896,54 | 111.282,86 | 365.430,13 | 1.365.217,28 | 2.079.935,01 |

TABELLA PRECEDENTE ALLA RETTIFICA:

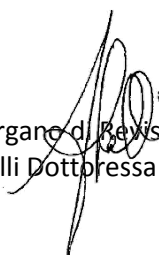
|               | Impegni 2018        | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Titolo 1      | 3.539.697,27        | 2.840.997,96              | 698.699,31                 | 15000              |
| Titolo 2      | 1.898.342,17        | 1.306.334,80              | 592.007,37                 | 3596202,58         |
| Titolo 3      |                     |                           |                            |                    |
| Titolo 4      | 260.909,65          | 253.449,52                | 7.460,13                   |                    |
| Titolo 7      | 935.133,42          | 868.082,95                | 65.506,35                  |                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.634.082,51</b> | <b>5.268.865,23</b>       | <b>1.363.673,16</b>        | <b>3611202,58</b>  |

TABELLA CON RETTIFICA

|               | Impegni 2018        | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Titolo 1      | 3.539.697,27        | 2.840.997,96              | 698.699,31                 | 15000              |
| Titolo 2      | 1.898.342,17        | 1.306.334,80              | 592.007,37                 | 3596202,58         |
| Titolo 3      |                     |                           |                            |                    |
| Titolo 4      | 260.909,65          | 253.449,52                | 7.460,13                   |                    |
| Titolo 7      | 935.133,42          | 868.082,95                | 67.050,47                  |                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.634.082,51</b> | <b>5.268.865,23</b>       | <b>1.365.217,28</b>        | <b>3611202,58</b>  |

**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle rettifiche e di quanto riportato nel precedente parere, 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  
 Ceribelli Dottressa Giovanna