



# 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](http://www.comune.sellero.bs.it) \*\*\*\*\* e-mail: [info@comune.sellero.bs.it](mailto:info@comune.sellero.bs.it)

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al

## RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Zambon Giuseppe

**Verbale n. 7 del 28 maggio 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 21/05/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" e i seguenti corredati allegati:

- A - Residui attivi cancellati definitivamente;
- B - Residui passivi cancellati definitivamente;
- C – Impegni e accertamenti reimputati;
- D.1 - Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui;
- D.2 - Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza;
- E.1 - Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui;
- E.2 - Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza;
- F - Maggiori residui attivi riaccertati.

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 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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 654.772,41 di cui € 235.799,76 derivanti dalla gestione residui ed €. 418.972,65 derivanti dalla gestione competenza;
- residui passivi pari a € 727.532,55 di cui € 107.556,69 derivanti dalla gestione residui ed €. 619.975,56 derivanti dalla gestione competenza;

**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.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	€ 424,00	€ 2.043,00	€ 3.003,00	€ 9.198,00	€ 40.205,72	€ 48.040,23	€ 102.913,95
Titolo II	€ -	€ 5.780,77	€ 24.869,11	€ -	€ 768,20	€ 36.096,00	€ 67.514,08
Titolo III	€ 5.888,83	€ 54.725,95	€ 29.298,32	€ 2.966,93	€ 25.068,47	€ 198.982,47	€ 316.930,97
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.046,61	€ 133.470,00	€ 158.516,61
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 2.727,08	€ 1.227,35	€ -	€ 1.087,02	€ 1.471,40	€ 2.383,95	€ 8.896,80
<b>TOTALI</b>	<b>€ 9.039,91</b>	<b>€ 63.777,07</b>	<b>€ 57.170,43</b>	<b>€ 13.251,95</b>	<b>€ 92.560,40</b>	<b>€ 418.972,65</b>	<b>€ 654.772,41</b>

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	€ 4.278,41	€ 1.833,84	€ 8.079,71	€ 915,00	€ 13.499,09	€ 229.609,31	€ 258.215,36
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 19.999,20	€ 18.407,84	€ 372.348,97	€ 410.756,01
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 32.377,76	€ 352,24	€ 2.560,48	€ 1.552,55	€ 3.700,57	€ 18.017,28	€ 58.560,88
<b>TOTALI</b>	<b>€ 36.656,17</b>	<b>€ 2.186,08</b>	<b>€ 10.640,19</b>	<b>€ 22.466,75</b>	<b>€ 35.607,50</b>	<b>€ 619.975,56</b>	<b>€ 727.532,25</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020**

Non si sono rese necessarie reimputazioni di impegni o accertamenti.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro zero/00.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 99.017,27	€ 26.374,55	-€ 17.769,00	€ 54.873,72
Titolo 2	€ 47.252,22	€ 15.834,14	€ -	€ 31.418,08
Titolo 3	€ 317.480,80	€ 50.032,27	-€ 149.500,03	€ 117.948,50
Titolo 4	€ 397.705,25	€ 372.636,64	-€ 22,00	€ 25.046,61
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 9.481,82	€ 2.023,97	-€ 945,00	€ 6.512,85
<b>TOTALE</b>	<b>€ 870.937,36</b>	<b>€ 466.901,57</b>	<b>-€ 168.236,03</b>	<b>€ 235.799,76</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
<b>Titolo 1</b>	315.745,47	276.929,65	10.209,77	28.606,05
<b>Titolo 2</b>	278.503,22	240.096,18	-	38.407,04
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	285.554,56	244.065,96	945,00	40.543,60
<b>TOTALE</b>	€ 879.803,25	€ 761.091,79	€ 11.154,77	€ 107.556,69


#### **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.

Sellero, lì 28 maggio 2021

  
 Il Revisore Unico  
 DOTT. ZAMBON GIUSEPPE