

Comune di Braone

Parere del 12/03/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la determina del Responsabile del servizio economico finanziario avente ad oggetto "Reimputazione di residui e adempimenti conseguenti " ;

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 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 del campionamento casuale;

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 € 915.095,34
- residui passivi pari a € 981.905,88

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI	ES.PREC	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	7355,31	5896,64	5727,08	8016,72	22511,56	90705,97	140213,28
Titolo 2				40,06	17262,97	64196,5	81499,53
Titolo 3	6795,84	10042,73	16896,59	2053,17	27254,34	72195,23	135237,90
Titolo 4	6362,93	0	256040,53	43991,91	22695,87	222735,05	551826,29

Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	218,46	0	0		1828	4271,88	6318,34
Totale attivi	20732,54	15939,37	278664,2	54101,86	91552,74	454104,63	915095,34

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

RESIDUI	ES.PREC	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1		634,4	9351,77	368,56	19516,60	169005,60	198876,93
Titolo 2	0	3675,66	11036,26	401321,82	4437,04	351534,91	772005,69
Titolo 3							0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	1739,22	4000,00	0,00	144,20	520,00	4619,84	11023,26
Totale passivi	1739,22	8310,06	20388,03	401834,58	24473,64	525160,35	981905,88

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti AP mantenuti nel 2020	Residui attivi da riportare
Titolo 1	366859,09	276.153,12	49.507,31	140.213,28
Titolo 2	189795,36	121.701,73	35.802,31	103.895,94
Titolo 3	118934,89	50.636,79	44.543,39	112.841,49
Titolo 4	464397,24	241.662,19	329.091,24	551.826,29
Titolo 5				-
Titolo 6	151295,85	147.023,97	2.046,46	6.318,34
Titolo 9		-	-	-
TOTALE	1.291.282,43	837.177,80	460.990,71	915.095,34

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni AP mantenuti nel 2020	Residui passivi da riportare
Titolo 1	611794,49	427.788,89	29.871,33	213.876,93
Titolo 2	517534	180.999,09	420.470,78	757.005,69
Titolo 3	20644,86	20644,86		-
Titolo 4	151295,85	146.676,01	6.403,42	11.023,26
Titolo 7	0	-	-	-
TOTALE	1.301.269,20	776.108,85	456.745,53	981905,88

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che:

- le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate.
- Le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Si precisa che tutti i residui sono stati mantenuti e riportati nell'esercizio corrente, pertanto non vi sono residui reimputati che possano aumentare il Fondo Pluriennale Vincolato.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31.12.20
Titolo 1	79779,38	299.744,38	360.178,28	140.213,28
Titolo 2	76702,76	158.153,54	185.346,72	103.895,94
Titolo 3	110791,24	111.661,37	113.711,62	112.841,49
Titolo 4	804329,87	712.509,57	460.005,99	551.826,29
Titolo 5	0	-		-
Titolo 6	8674,55	147.692,13	145.335,92	6.318,34
Titolo 7	0	-		-
Titolo 9	0	-	-	-
TOTALE	1.080.277,80	1.429.760,99	1.264.578,53	915.095,34

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 31.12.20
Titolo 1	183.734,78	565.231,68	595.373,83	213.876,93
Titolo 2	810.958,12	568.747,15	514.794,72	757.005,69
Titolo 3		20.644,86	20.644,86	-
Titolo 4	12.887,33	150.605,65	148.741,58	11.023,26
Titolo 5				-
Titolo 6				-
TOTALE	1.007.580,23	1.305.229,34	1.279.554,99	981.905,88

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
Dott.ssa Lorini Monica