

Revisore dei Conti - Comune di TREMEZZINA

Verbale n. 05 del 09 aprile 2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 6 aprile 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Rideterminazione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art., comma 4, del D.Lgs. 118/2011, definizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 e degli impegni e accertamenti re-imputati per esigibilità." e i seguenti allegati:

ALL. A ELENCO RESIDUI DA RIPORTARE AL TERMINE DELL'ANNO - entrate

ALL. B – ELENCO RESIDUI DA RIPORTARE AL TERMINE DELL'ANNO- uscite

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 responsabili di Settore hanno proceduto ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2019 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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.

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a 3.712.155,23 €
- residui passivi pari a 2.233.872,85.

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 Attivi	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €		106.194,79 €	74.126,34 €	92.890,70 €	169.135,01 €	442.346,84 €
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	- €		5.494,00 €	1.134,44 €	18.738,81 €	302.859,84 €	328.227,09 €
TITOLO 3 Entrate extratributarie	116.293,42 €	25.515,68 €	25.807,49 €	40.900,80 €	220.907,50 €	748.978,88 €	1.178.403,77 €
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	- €	60.427,08 €	76.602,19 €	495.580,13 €	486.250,39 €	246.556,36 €	1.365.416,15 €
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €			114.705,68 €	212.510,75 €		327.216,43 €
TITOLO 6 Accensione Prestiti	- €	10.558,28 €					10.558,28 €
TITOLO 7 Anticipazioni da ist. tesoriere/cassiere	- €						- €
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	12.058,00 €		8.636,20 €	3.881,56 €	5.622,56 €	29.788,35 €	59.986,67 €
TOTALE	128.351,42 €	96.501,04 €	222.734,67 €	730.328,95 €	1.036.920,71 €	1.497.318,44 €	3.712.155,23 €

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

Residui Passivi	2014 e pr.	2015	2016	2017	2018	2019	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	5.643,28 €	1.000,00 €	11.442,35 €	30.791,31 €	58.191,00 €	1.026.077,57 €	1.133.145,51 €
TITOLO 2 Spese in conto capitale			24.994,12 €	225.747,83 €	55.042,94 €	331.446,22 €	637.231,11 €
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie							
TITOLO 4 Rimborso Prestiti							
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	78.932,51 €	25.386,25 €	66.515,61 €	119.107,07 €	62.761,07 €	110.793,72 €	463.496,23 €
TOTALE	84.575,79 €	26.386,25 €	102.952,08 €	375.646,21 €	175.995,01 €	1.468.317,51 €	2.233.872,85 €

La differenza algebrica emergente dalla verifica dei residui attivi ha portato ad un incremento degli stessi pari a € 27.747,95 (variazioni negative euro 5.925,58; variazioni positive euro 33.673,53); mentre, per quanto riguarda i residui passivi, ne sono stati eliminati per euro 352.113,16, frutto di rilevazioni in riduzione per euro 352.363,16 ed in aumento per euro 250,00.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

A seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi si definisce il Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione esercizio 2020 in € 894.590,90 interamente destinato alla spesa in conto capitale.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	importo	
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	0	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE	0	
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	894.590,90	
TOTALE FPV 2019	894.590,90	

Così suddiviso per capitoli

Cap.	FPV Effettivo di fine anno
2010520 Totale	156.750,42 €
2030120 Totale	18.794,10 €
2040220 Totale	20.000,00 €
2060120 Totale	32.330,00 €
2070120 Totale	158.798,27 €
2080122 Totale	110.000,00 €
2090120 Totale	45.628,00 €
2100520 Totale	250.407,71 €
2160120 Totale	7.980,00 €
2170120 Totale	93.902,00 €
Totale complessivo	894.590,50 €

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

Galbiate, 08 aprile 2020

Dott. Enrico Bodega

