

Comune di SAN DAMIANO AL COLLE (pv)

Verbale n. 6 del 26.03.2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018"

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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 una tecnica di campionamento

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

- residui attivi pari a € 190.130,21
- residui passivi pari a € 417.857,03

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|---------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.668,50 | 55.666,60 | 62.335,10 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.490,52 | 10.490,52 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.085,69 | 11.085,69 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268,80 | 61.415,67 | 20.635,00 | 83.319,47 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.899,43 | 22.899,43 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268,80 | 68.084,17 | 120.777,24 | 190.130,21 |

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 2.000,00 | 24.217,99 | 29.699,23 | 26.016,08 | 25.937,38 | 94.272,12 | 202.142,80 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.755,01 | 112.651,59 | 173.406,60 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44,00 | 0,00 | 44,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.427,50 | 40.836,13 | 42.263,63 |
| TOTALE | 2.000,00 | 24.217,99 | 29.699,23 | 26.016,08 | 88.163,89 | 247.759,84 | 417.857,03 |

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31.12.2018:

| | Accertamenti 2018 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2018 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 399.684,12 | 344.017,52 | 55.666,60 | - |
| Titolo 2 | 45.114,76 | 34.624,24 | 10.490,52 | - |
| Titolo 3 | 30.538,88 | 19.453,19 | 11.085,69 | - |
| Titolo 4 | 35.365,42 | 14.730,42 | 20.635,00 | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 105.753,60 | 82.854,17 | 22.899,43 | - |
| TOTALE | 616.456,78 | 495.679,54 | 120.777,24 | - |
| | | | | |
| | Impegni 2018 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018 | Impegni reimputati |
| Titolo 1 | 437.348,43 | 343.076,31 | 94.272,12 | - |
| Titolo 2 | 114.207,09 | 1.555,50 | 112.651,59 | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | 8.489,97 | 8.489,97 | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 105.753,60 | 64.917,47 | 40.836,13 | - |
| TOTALE | 665.799,09 | 418.039,25 | 247.759,84 | - |

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV in quanto c'è stata reimputazione di entrate e di spese:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | - |
| Titolo 2 | - | Titolo 2 | 8.225,36 |
| Titolo 3 | - | Titolo 3 | - |
| Titolo 4 | 8.225,36 | Titolo 4 | - |
| Titolo 5 | - | Titolo 5 | - |
| Titolo 6 | - | | |
| Titolo 7 | - | | |
| TOTALE | 8.225,36 | - | 8.225,36 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 0

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2018 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.18 |
|---------------|-------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 88.565,84 | 86.741,30 | 4.843,96 | 6.668,50 |
| Titolo 2 | 5.744,00 | 3.142,44 | - 2.601,56 | - |
| Titolo 3 | 21.488,19 | 6.438,07 | - 15.050,12 | - |
| Titolo 4 | 64.000,97 | 1.316,50 | - | 62.684,47 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 64,84 | 52,56 | - 12,28 | - |
| TOTALE | 179.863,84 | 97.690,87 | - 12.820,00 | 69.352,97 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2018 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.18 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 313.495,27 | 79.493,30 | - 126.131,29 | 107.870,68 |
| Titolo 2 | 137.843,17 | 74.547,47 | - 2.540,69 | 60.755,01 |
| Titolo 3 | 44,00 | - | - | 44,00 |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 6.127,07 | 4.699,57 | - | 1.427,50 |
| TOTALE | 457.509,51 | 158.740,34 | - 128.671,98 | 170.097,19 |

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.

L'Ente negli anni passati era privo di un'unità di personale a tempo pieno che si occupava della contabilità e, conseguentemente al fine di aggiornare la contabilità, in maniera frettolosa ed errata i pagamenti invece di essere correttamente imputati in conto residui venivano imputati in conto competenza. Quindi Dei 457.509,51 di residui passivi, euro 128.671,98 risultavano già pagati. Il revisore a campione si è fatto dimostrare l'effettivo pagamento dei residui eliminati. Inoltre dei residui passivi in bilancio al 31.12.2018, euro 111.430,31 sono stati già pagati nei primi mesi 2019, come opportunamente dimostrato al sottoscritto da parte de responsabile del servizio finanziario.

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
Patrizia Galati
