

Comune di Alagna (PV)

Verbale n. 5 del 06.03.2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente." ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente";

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;

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 € 237.901,89;
- residui passivi pari a € 203.626,33

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			1.811,07	12.923,66	10.069,40	25.761,84	50.565,97
Titolo 2					2,95	872,46	875,41
Titolo 3					400,00	8.029,70	8.429,70
Titolo 4			1.869,85			169.589,11	171.458,96
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	99,90		760,39	2.365,89	523,06	2.822,61	6.571,85
TOTALE	99,90	0,00	4.441,31	15.289,55	10.995,41	207.075,72	237.901,89

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

	2013 e precedenti	2014	2015	216	2017	2018	totale
Titolo 1		114,23	395,27	4.820,00	885,15	74.100,17	80.314,82
Titolo 2			737,54	297,24	3.026,72	104.367,18	108.428,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	1.581,97		1.319,13	1.151,41	982,42	9.847,90	14.882,83
TOTALE	1.581,97	114,23	2.451,94	6.268,65	4.894,29	188.315,25	203.626,33

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017/8 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Non ricorre la fattispecie.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 0,00.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

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	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	69.104,84	41.092,76	-3.207,95	24.804,13
Titolo 2	6.350,08	6.347,13	0,00	2,95
Titolo 3	19.482,70	16.959,47	-2.123,23	400,00
Titolo 4	105.140,37	103.270,52	0,00	1.869,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.369,79	2.620,55	0,00	3.749,24
TOTALE	206.447,78	170.290,43	-5.331,18	30.826,17

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	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	99.464,69	85.772,91	- 7.477,13	6.214,65
Titolo 2	95.973,63	91.912,13	-	4.061,50
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	12.118,99	7.084,06	-	5.034,93
TOTALE	207.557,31	184.769,10	- 7.477,13	15.311,08

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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.

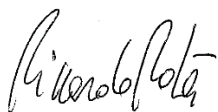
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Piero Pota".