

he pome
PA

COMUNE DI ARADEO

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

COMUNE DI ARADEO
Prot. N°0006370 in ARRIVO
del 04-06-2020

Categoria 2 Classe 11



Verbale n. 41 Data 04/06/2020	Parere sulla proposta di Giunta Comunale n.78 del 03/06/2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto anno 2019".
--	--

L'anno 2020, il giorno 04 del mese di giugno, il Revisore Unico, dott. Mario Rizzo ha proceduto alla stesura per parere richiesto in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.78 del 03/06/2020 avente ad oggetto "**Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto anno 2019**".

Il Revisore

Vista documentazione consegnata costituita da:

- ✓ proposta di delibera di Giunta n.78 del 03/06/2020 e i seguenti corredati allegati:

Allegato A) Elenco residui attivi e passivi da riportare;

Allegato B) Elenco residui attivi e passivi da eliminare;

Allegato C) Elenco residui attivi e passivi da cancellare e reimputare;

Allegato D) Variazione del bilancio di previsione 2019/2021;

Allegato E) Variazione del bilancio di previsione 2020/2022 competenza;

Allegato F) Variazione al bilancio di cassa esercizio 2020 conseguente al riaccertamento.

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

- delle risultanze dei responsabili delle aree trasmessi in via istruttoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori 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;

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 €. 2.536.666,75
- residui passivi pari a €. 2.728.934,19.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti reimputati
Titolo 1	-
Titolo 2	-
Titolo 3	-
Titolo 4	235.505,25
Titolo 5	-
Titolo 6	-
Titolo 7	-
TOTALE	235.505,25

	Impegni reimputati
Titolo 1	94.829,57
Titolo 2	278.872,15
Titolo 3	
Titolo 4	-
Titolo 5	
TOTALE	373.701,72

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	235.505,25	235.505,25	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	235.505,25	235.505,25	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	94.829,57	94.829,57		-
Titolo 2	278.872,15	278.872,15		-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	373.701,72	373.701,72	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 138.196,47.

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>		80.903,79
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		13.925,78
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>servizi e forniture</i>		-
TOTALE SPESA CORRENTE		94.829,57
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		43.366,90
TOTALE FPV 2019		138.196,47

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	94.829,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	94.829,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	43.366,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	43.366,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Dato atto altresì che dalla documentazione agli atti dell'Ufficio:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo.

Visti i pareri favorevoli di Regolarità Tecnica e Contabile, del Dirigente Responsabile dei Servizi interessati rilasciato ai sensi dell'art. 49 comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 in data 29/04/2016;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione
Dott. Mario Rizzo

Documento firmato digitalmente