

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Sommario

| | |
|---|-----------|
| ANALISI DEI RESIDUI | 3 |
| ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE | 3 |
| ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020..... | 7 |
| ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE..... | 8 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020..... | 9 |
| RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019 | 10 |
| RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA..... | 11 |
| RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI | 11 |
| RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI | 11 |
| CONCLUSIONI..... | 12 |

ALLEGATO N. 1

PARERE

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta n. 11 del 19/04/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011", ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A – elenco dei residui attivi riaccertati - accertamenti;
- All. B – elenco dei residui passivi riaccertati - impegni;
- All. C – elenco impegni/accertamenti reimputati;
- All. D –variazione al bilancio 2020-2022 annualità 2021;
- All. E – elenco dei residui riaccertati-Accertamenti;
- All. F – elenco dei residui riaccertati-Impegni;

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 seguenti determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n. 210/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- n. 207/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente- Servizio Ambiente e Rifiuti;
- n. 205/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore Polizia Municipale- Randagismo;
- n. 203/R.G. del 12/04/2021 del Responsabile del Settore Urbanistica-verde pubblico;
- n. 206/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone-Sistemi Informativi- ICT e Statistici;
- n. 209/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente – Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio;
- n. 217/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore Affari Generali- Serv. Gest. Risorse Umane;
- n. 211/R.G. del 14/04/2021 del Responsabile del Settore Tributi e Fiscalità Locale;

- 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;

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata via mail dall'Ente in data 19/04/2021;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la 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 € 7.617.356,34=;

- residui passivi pari a € 3.013.705,96=;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | Eserc. Precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 89.115,30 | 609.480,56 | 486.493,42 | 1.083.658,15 | 1.132.136,11 | 1.166.952,98 | 4.567.836,52 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 20.000,00 | 9.831,75 | 35.368,15 | 105.199,90 |
| Titolo 3 | 137.441,72 | 63.288,68 | 110.669,92 | 165.815,79 | 236.568,38 | 661.858,13 | 1.375.642,62 |
| Titolo 4 | 450.214,50 | 20.504,40 | 0,00 | 0,00 | 459.474,23 | 440.277,57 | 1.370.470,70 |
| Titolo 5 | 11.363,44 | 0,00 | 0,00 | 117.283,15 | 0,00 | 0,00 | 128.646,59 |
| 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 | 1.480,00 | 12.780,22 | 10.820,45 | 19.444,57 | 24.501,28 | 533,49 | 69.560,01 |
| TOTALE | 689.614,96 | 706.053,86 | 647.983,79 | 1.406.201,66 | 1.862.511,75 | 2.304.990,32 | 7.617.356,34 |

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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

| | Eserc. Precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 9.570,94 | 53.963,71 | 131.198,37 | 118.151,39 | 1.569.043,61 | 1.881.928,02 |
| Titolo 2 | 60.460,98 | 988,63 | 3.140,10 | 6.800,00 | 37.455,49 | 768.087,69 | 876.932,89 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 18.338,02 | 14.315,06 | 11.813,38 | 21.365,57 | 27.231,47 | 161.781,55 | 254.845,05 |
| TOTALE | 78.799,00 | 24.874,63 | 68.917,19 | 159.363,94 | 182.838,35 | 2.498.912,85 | 3.013.705,96 |

CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2013 E PRECEDENTI

| Anno del Residuo | Residui Attivi Titolo 4 | Residui Passivi Titolo 2 | Differenza (Attivi - Passivi) |
|------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 1998 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2001 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2002 | 93.756,76 | 0,00 | 93.756,76 |
| 2003 | - | 0,00 | - |
| 2004 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2006 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2008 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2009 | 245.562,09 | 24.141,77 | 221.420,32 |
| 2010 | 62.309,48 | 0,00 | 62.309,48 |
| 2011 | - | 0,00 | - |
| 2013 | 9.922,74 | 0,00 | 9.922,74 |
| TOTALI | 411.551,07 | 24.141,77 | 387.409,30 |

ALLEGATO N. 1

PARERE

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, il Responsabile del Settore LLPP ha proceduto a riesaminare i singoli residui, motivandone il loro mantenimento, in particolare:

- **40200.05.0100101- FOGNATURA NERA POR PUGLIA 2000-2006 MIS.1.1 AZIONE 4a- 2002 € 93.756,76:** con nota prot. 17672 del 18.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale inoltrando contestualmente la determina n. 420 del 23/07/2014- approvazione certificato di collaudo e copia dell'atto unico di collaudo. Tale nota è stata reinviata a sollecito a mezzo pec il 10.10.2016. In data 10.04.2020 prot. 6241 sono state richieste informazioni;
- **40200.01.0142 8667 SCUOLA ELEMENTARE G. MARCONI - ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA 2009 112.929,50:** con nota prot. 6766 del 21.04.2020 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione terza e quarta rata. La Regione Puglia con nota prot. 12115 del 09.09.2020 ha richiesto integrazione trasmessi con nota comunale prot. n. 15824 del 18/09/2020. In data 30/09/2020 la sezione lavori pubblici regionale ha eseguito sopralluogo e con successiva nota prot. 14156 del 14/10/2020 ha approvato gli atti finali e trasmessi alla sezione istruzione e università regionale;
- **40200.05.0100136 9134 ASILI NIDO FINAZ CON P.O. FESR 2007-2013 (CUP GI9H09000310006) 2009 132.632,59:** allo stato attuale dopo aver espletato le procedure di gara, ultimati i lavori sono in fase di redazione approvazione atti finali;
- **40200.05.0123 10353 CIRCONVALLAZIONE 2 TRONCO 2010 62.309,48:** allo stato attuale in fase di redazione del collaudo tecnicoamministrativo e statico. In attesa di liquidazione delle restanti somme al fine della rendicontazione finale e omologazione della spesa per l'erogazione del residuo 5% dell'intero finanziamento;
- **40200.05.0174 11076 QUOTE COMUNITARIE PER CONTO DI AGEA PER AIUTIPSR 2007-2013 FEASRTOT – PRIMO IMBOSCHIMENTO 2013 10.193,85:** Controlli in loco, Relazione di controllo AGEA effettuata il 03.12.2020 importo ammissibile € 9.922,74- importo non riconosciuto € 271,11=.

L'Organo di revisione invita il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

Il confronto dei residui degli anni 2013 e precedenti alla fine del 2020 rispetto al 31/12/2019 si evince dalla seguente tabella:

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

| Anno del Residuo | Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2020 | Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2019 | Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2019 ed il 2018 | Motivazione |
|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| 2000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | == |
| 2001 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | == |
| 2002 | 93.756,76 | 93.756,76 | 0,00 | == |
| 2003 | 0,00 | 46.635,88 | -46.635,88 | incassati |
| 2004 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | == |
| 2006 | 0,00 | | 0,00 | |
| 2008 | 0,00 | | 0,00 | |
| 2009 | 245.562,09 | 245.562,09 | 0,00 | == |
| 2010 | 62.309,48 | 62.309,48 | 0,00 | |
| 2011 | | 0,00 | 0,00 | |
| 2013 | 9.922,74 | 10.193,85 | -271,11 | Minore residuo dich. dal Settore LL.PP. Con delibera n. 203 del 14/04/2021 |
| TOTALI | 411.551,07 | 458.458,06 | -46.906,99 | |

L'Organo di revisione invita il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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 mantenuti nel 2020 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 7.664.614,45 | 6.497.661,47 | 1.166.952,98 | 0,00 |
| Titolo 2 | 1.796.526,29 | 1.729.274,24 | 35.368,15 | 31.883,90 |
| Titolo 3 | 1.509.741,58 | 847.883,45 | 661.858,13 | 0,00 |
| Titolo 4 | 1.242.021,80 | 565.598,01 | 440.277,57 | 236.146,22 |
| 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 |
| TOTALE | 12.212.904,12 | 9.640.417,17 | 2.304.456,83 | 268.030,12 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Impegni 2020 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2020 | Impegni reimputati |
| Titolo 1 | 8.027.894,04 | 6.300.752,26 | 1.569.043,61 | 158.098,17 |
| Titolo 2 | 1.627.688,57 | 378.963,09 | 768.087,69 | 480.637,79 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 100.281,25 | 100.281,25 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 9.755.863,86 | 6.779.996,60 | 2.337.131,30 | 638.735,96 |

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|----------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | 31.883,90 | 31.883,90 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 236.146,22 | 236.146,22 | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 268.030,12 | 268.030,12 | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|---------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1 | 126.214,27 | 126.214,27 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 512.521,69 | 512.521,69 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 638.735,96 | 638.735,96 | 0,00 | 0,00 |

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

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|---------------|-----------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | 126.214,27 |
| Titolo 2 | 31.883,90 | Titolo 2 | 512.521,69 |
| Titolo 3 | - | Titolo 3 | - |
| Titolo 4 | 236.146,22 | Titolo 4 | - |
| Titolo 5 | - | Titolo 5 | - |
| Titolo 6 | - | | |
| Titolo 7 | - | | |
| TOTALE | 268.030,12 | TOTALE | 638.735,96 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 da riaccertamento ordinario è pari a euro 537.403,84.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

| | | | |
|--|--|-------------------|--|
| | | | |
| FVP 2020 | | importo | |
| <i>SPESA CORRENTE</i> | | | |
| <i>di cui:</i> | | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | 166.698,00 | |
| <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</i> | | 126.214,27 | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 292.912,27 | |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i> | | 244.491,57 | |
| TOTALE FPV 2020 | | 537.403,84 | |

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

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 | 4.111.002,74 | 710.119,20 | 0,00 | 3.400.883,54 |
| Titolo 2 | 110.612,78 | 40.781,03 | 0,00 | 69.831,75 |
| Titolo 3 | 1.105.985,68 | 392.201,19 | 0,00 | 713.784,49 |
| Titolo 4 | 994.200,05 | 61.635,88 | -2.371,04 | 930.193,13 |
| Titolo 5 | 252.366,55 | 123.719,96 | 0,00 | 128.646,59 |
| Titolo 6 | 57.476,94 | 0,00 | -57.476,94 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 89.326,04 | 20.299,52 | 0,00 | 69.026,52 |
| TOTALE | 6.720.970,78 | 1.348.756,78 | -59.847,98 | 5.312.366,02 |

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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 31.12.2020 |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.742.427,64 | 1.416.782,32 | - 12.760,91 | 312.884,41 |
| Titolo 2 | 362.980,84 | 194.053,14 | - 60.082,50 | 108.845,20 |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 7 | 305.928,69 | 212.865,19 | | 93.063,50 |
| TOTALE | 2.411.337,17 | 1.823.700,65 | - 72.843,41 | 514.793,11 |

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 settori hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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, in quanto dalla ricognizione non sono risultati errori che avrebbero reso necessario procedere alla riclassificazione di un'entrata o di una spesa.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 127 del 20/04/2021 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi sulla proposta in esame in data 19/04/2021 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

ESPRIME

un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno dei singoli residui attivi degli anni 2013 e precedenti del titolo IV, motivando il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi titolo IV rispetto ai residui passivi titolo II degli anni 2013 e precedenti e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione.

Collepasso, lì 20/04/2021

Il Revisore Unico

Giuseppina Paglialonga –

