

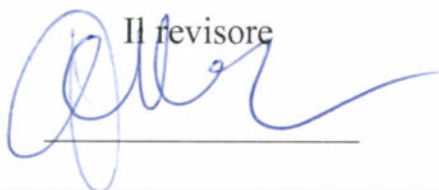
COMUNE DI __CERESARA__

Provincia di __MANTOVA__

PARERE DEL REVISORE N. 3/2020

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019.

Il revisore

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a cursive name, positioned above a horizontal line.

Comune di CERESARA MN

Verbale n. 3 del 25/02/2020

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019.

Il sottoscritto Dott. Bernardino Manzolini nominato revisore dall'organo consiliare con delibera n. 36 del 22/12/2017 riceve in data 25/02/2020 la richiesta di parere in merito al "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019".

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta comunale, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Ogni singolo residuo va verificato circa l'effettiva esigibilità alla luce del principio applicato della competenza finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che individua, per ogni entrata e per ogni spesa la scadenza della stessa, determinandone conseguentemente l'imputazione in bilancio.

I residui attivi rappresentano veri e propri crediti inerenti entrate accertate e non riscosse.

I residui passivi rappresentano debiti, debiti in corso di formazione (costi esercizi futuri) o impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

L'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: " Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese".

Per i residui insussistenti, prescritti o inesigibili occorre procedere all'eliminazione definitiva dal conto del bilancio attraverso una descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro estinzione. L'impossibilità di realizzare il credito, le attività poste in essere per la riscossione e i motivi della inesigibilità devono essere opportunamente motivati.

Il principio contabile prevede che non è ammesso mantenere in bilancio residui attivi e passivi privi del perfezionamento dell'obbligazione.

L'organo di revisione potrà condurre le sue verifiche selezionando un campione significativo o, in alternativa, tramite un controllo generale.

Il revisore dei conti deve verificare, in particolare, che il riaccertamento dei residui attivi sia effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione totale o parziale.

L'organo di revisione deve esprimere il proprio specifico parere ulteriore rispetto a quello che dovrà poi produrre sul rendiconto.

La revisione dei residui attivi presenta i seguenti valori di sintesi

Elenco definitivo residui attivi a dettaglio

La revisione dei residui passivi presenta i seguenti valori di sintesi

| | | |
|---------------------------------|-------|-------------------|
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2019: | 432.815,89 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2018: | 63.927,66 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2017: | 22.643,98 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2016: | 29.360,87 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2015: | 2.025,00 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2014: | 4.050,00 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2013: | 19.052,84 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2012: | 4.109,98 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2010: | 3.113,01 |
| TOTALI GENERALE RESIDUI: | | 581.099,23 |

Elenco definitivo residui passivi a dettaglio

| Descrizione | Atto | Fornitore | Residui al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-------|-----------|-----------------------|
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2019: | | 334.232,49 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2018: | | 21.978,44 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2017: | | 6.775,66 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2016: | | 825,63 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2015: | | 621,32 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2014: | | 3.658,76 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2013: | | 71,44 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2012: | | 900,00 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2011: | | 300,00 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2010: | | 21.071,94 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2009: | | 143,80 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2008: | | 120,00 |
| TOTALE GENERALE RESIDUI ANNO | 2004: | | 240,00 |
| TOTALI GENERALE RESIDUI: | | | 390.939,48 |



Gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2019 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario sono i seguenti:

| ELENCO | IMPORTO |
|---|--------------|
| Residui attivi cancellati definitivamente | € 1.531,73 |
| Residui passivi cancellati definitivamente | € 6.414,96 |
| Residui attivi reimputati | € 0 |
| Residui passivi re imputati | € 116.816,56 |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui | € 148.283,34 |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza | € 432.815,89 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui | € 56.706,99 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza | € 334.232,49 |
| Residui attivi maggiori incassi | € 5.759,70 |

La variazione ordinaria dei residui comporta l'adeguamento di altri valori e strumenti contabili:

A – Il Fondo pluriennale vincolato;

B – Il bilancio dell'anno 2019 e dell'anno 2020 – 2021 sia per cassa sia per competenza.

Le variazioni agli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate saranno effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta comunale entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente per i valori di seguito specificati

A - Il Fondo pluriennale vincolato

1 - di **quantificare** in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €. **185.043,46**, di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 93.324,96

FPV di spesa parte capitale € 91.718,50

2) di **apportare** al bilancio dell'esercizio 2019 le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni re imputati e i relativi stanziamenti di cassa, come da allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale di cui si riportano le risultanze finali:

| SPESA | Var + | Var - |
|---|----------------------|----------------------|
| Variations stanziamento competenza capitoli di spesa corrente | | €. 35.849,62 |
| Variations stanziamento competenza capitoli di spesa capitale | | €. 80.966,94 |
| | | |
| FPV di spesa parte corrente | €. 35.849,62 | |
| FPV di spesa parte capitale | €. 80.966,94 | |
| TOTALE VARIAZIONE STANZIAMENTI DI COMPETENZA | €. 116.816,56 | €. 116.816,56 |

3) di **procedere** alla variazione del bilancio 2019-2021 – Annualità 2020, necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili e all'adeguamento degli stanziamenti di cassa, come da allegato di cui si riportano le risultanze finali :

| DESCRIZIONE | ENTRATA | SPESA |
|---|----------------------|----------------------|
| FPV di entrata di parte corrente | €. 35.849,62 | |
| FPV di entrata di parte capitale | €. 80.966,94 | |
| Variazioni stanziamento capitoli di spesa corrente | | €. 35.849,62 |
| Variazioni stanziamento capitoli di spesa capitale | | €. 80.966,94 |
| Variazioni totali stanziamento di cassa capitoli di spesa | | € 116.816,56 |
| TOTALE VARIAZIONE STANZIAMENTI DI COMPETENZA | €. 116.816,56 | €. 116.816,56 |
| TOTALE VARIAZIONE STANZIAMENTI DI CASSA | | € 116.816,56 |

4) **di reimpegnare**, a valere sull'esercizio 2020 e successivi, gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2019;

5) **di dare atto che** viene garantito un fondo di cassa finale non negativo;

6) **di invitare a trasmettere** il presente provvedimento al Tesoriere Comunale, unitamente al prospetto concernente le variazioni di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi iniziali;

Dopo quanto precedentemente analizzato il revisore

esprime parere favorevole

al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ed all'adeguamento degli strumenti contabili connessi.

Lecco, 25/02/20

Il revisore

 Dott. Bernardino Manzolini