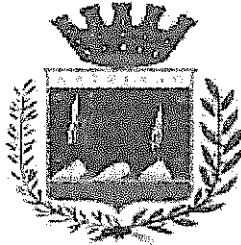


# COMUNE DI SATRIANODI LUCANIA

Provincia di Potenza



Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13 aprile 2021

**PARERE EX ART. 239, COMMA 1, D. LGS. 267/00 IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO IL "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI" ANNO 2020.**

Il sottoscritto Organo di revisione ha ricevuto il giorno 7 aprile 2021, unitamente alla specifica richiesta di parere ex art. 239, comma 1, TUEL, la proposta di deliberazione di Giunta, avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui" per l'anno 2020 ai fini della formazione del rendiconto della medesima annualità, proposta che richiama i prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile.

La sottoscritta Rosa Di Lascio, Revisore Unico del Comune di Satriano di Lucania,

VISTI

- i documenti di seguito elencati e trasmessi in allegato alla proposta di deliberazione di giunta:

- elenco analitico dei residui attivi al 31 dicembre 2020;
- elenco analitico dei residui passivi al 31 dicembre 2020;
- elenco analitico rettifiche su accertamenti;
- elenco analitico rettifiche su impegni;
- controllo del fondo pluriennale vincolato;

- l'art. 228, comma 3, del TUEL, a norma del quale *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*;
- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, secondo cui *"gli enti ... provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

#### TENUTO CONTO

- 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 ordinarie tecniche di campionamento;

tanto visto e tenuto conto,

#### ESAMINA

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto, e rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31 dicembre 2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €4.474.834,72;
- residui passivi pari a €4.884.718,90.

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1			21.125,16	62.035,35	9.574,22	271.849,88	364.584,61
Titolo 2	0,00	0,00	11.081,96	0,00	40.743,83	449.614,56	501.440,35
Titolo 3	25.096,69	2.610,22	16.736,95		7.531,80	208.152,50	260.128,16
Titolo 4	81.973,97	22.759,93	17.619,40	36.778,97	164.078,62	1.519.790,44	1.843.001,33
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	649.954,82	649.954,82
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	855.725,45	855.725,45
<b>TOTALE</b>	<b>107.070,66</b>	<b>25.370,15</b>	<b>66.563,47</b>	<b>98.814,32</b>	<b>221.928,47</b>	<b>3.955.087,65</b>	<b>4.474.834,72</b>

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

	<b>2015 e precedent</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	19.303,86	288,70	8.310,62	65.651,49	77.991,64	1.080.574,57	1.252.120,88
Titolo 2	4.559,32	0,00	212.315,12	29.100,94	126.883,14	1.743.747,73	2.116.606,25
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	13.216,84	13.216,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	649.954,82	649.954,82
Titolo 7	996,46	0,00	0,00	573,60	4.500,00	846.750,05	852.820,11
<b>TOTALE</b>	<b>24.859,64</b>	<b>288,70</b>	<b>220.625,74</b>	<b>95.326,03</b>	<b>209.374,78</b>	<b>4.334.244,01</b>	<b>4.884.718,90</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31 dicembre****2020**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2020.

Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
1.333.363,65	1.061.513,77	271.849,88	0,00
750.818,23	301.203,67	449.614,56	0,00
603.596,63	395.444,13	208.152,50	0,00
1.994.646,87	484.856,43	1.519.790,44	0,00
800.000,00	150.045,18	649.954,82	0,00
1.165.000,00	309.274,55	855.725,45	0,00
<b>6.647.425,38</b>	<b>2.702.337,73</b>	<b>3.955.087,65</b>	<b>0,00</b>

Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
2.498.903,85	1.418.329,28	1.080.574,57	0,00
1.995.360,03	251.612,30	1.743.747,73	0,00
39.874,95	26.658,11	13.216,84	0,00
800.000,00	150.045,18	649.954,82	0,00
1.165.000,00	318.249,95	846.750,05	0,00
<b>6.499.138,83</b>	<b>2.164.894,82</b>	<b>4.334.244,01</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che non vi è stata alcuna reimputazione di impegni né di accertamenti.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 dicembre 2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31 dicembre 2020 è pari a € 114.329,69 ed è così composto.

Missioni e Programmi	FVP al 31/12/2019	Spese Impegnate negli esercizi precedenti con Copertura costituita a FVP e Imputate nel 2020	Quota FVP al 31/12/2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte da FVP	FVP al 31/12/2020
Altri Servizi Generali	52.586,92		52.586,92	9.497,68	62.084,60
Assetto del territorio ed				44.060,00	44.060,00

edilizia Abitativa					
Viabilità e Infrastruttur e Stradali	4.898,25	713,16	4.185,09	4.000,00	8.185,09
<b>TOTALE</b>	<b>57.485,17</b>	<b>713,16</b>	<b>56.772,01</b>	<b>57.557,68</b>	<b>114.329,69</b>

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31 dicembre 2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021.

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31 dicembre 2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31 dicembre 2020.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	193.065,80	100.331,07	0,00	92.734,73
Titolo 2	88.530,98	36.705,19	0,00	51.825,79
Titolo 3	60.196,70	8.221,04	0,00	51.975,66
Titolo 4	671.771,67	348.560,78	0,00	323.210,89
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.013.565,15</b>	<b>493.818,08</b>	<b>0,00</b>	<b>519.747,07</b>

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 31.12.20
Titolo 1	245.498,51	73.952,20	-	171.546,31
Titolo 2	708.518,37	335.659,85	-	372.858,52
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	6.305,12	235,06	-	6.070,06
<b>TOTALE</b>	<b>960.322,00</b>	<b>409.847,11</b>	<b>-</b>	<b>550.474,89</b>

### **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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato, attraverso adeguate tecniche di campionamento, che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche eseguite e delle riserve formulate nel testo del 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.

Rivello 13 aprile 2021

L'Organo di Revisione

