

Comune di Calusco D'Adda

Verbale n.2 del 7/03/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 2 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" per l'esercizio 2020.

Vista i seguenti allegati

- VARIAZIONE BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023.
- TOTALE RESIDUI ATTIVI
- TOTALE RESIDUI PASSIVI
- VARIAZIONE BILANCIO con dettaglio e cassa 2021-2023
- VARIAZIONE BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022
- VARIAZIONE BILANCIO con dettaglio e cassa 2020-2022
- ELENCO IMPEGNI _ACCERTAMENTI REIMPUTATI

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 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,;

Esaminata la 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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 6.339.101,37
- residui passivi pari a € 4.663.405,34

ANALISI DEI RESIDUI PER ANNO DI RESIDUO

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione,

ANNO RESIDUO	€ VALORE
2004	1.140,00
2005	999,39
2012	0,66
2014	1178,35
2015	287,56
2016	943,01
2017	290.954,07
2018	404.689,82
2019	534.432,17
2020	5.105.476,34

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione,

ANNO RESIDUO	€ VALORE
2002	225,61
2003	8.878,77
2004	4.310,80
2005	2.113,00
2006	250,00
2007	523,00
2008	4.500,00
2009	0,00
2010	1.366,00
2011	470,00
2012	1.200,00
2013	180,00
2014	1.250,00
2015	6.302,14

2016	12.493,83
2017	38.963,14
2018	12.977,43
2019	91.276,18
2020	4.476.125,44

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:

<u>IMPEGNI REIMPUTATI</u>	
per parte corrente	<u>78711,03</u>
Per parte capitale	<u>1.336.718,08</u>

<u>ACCERTAMENTI REIMPUTATI</u>	
Per parte capitale	<u>437.070,28</u>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è stato incrementato

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 78.711,03
Riduzione f.p.v. al 31.12.2020	€ 14,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e riimputati	€ -
Differenza = FPV Entrata 2021	€ 78.697,03

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 1.336.718,08
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e riimputati	€ 437.070,28
Differenza = FPV Entrata 2021	€ 899.647,80

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
Dssa Daniela Morlacchi

