

Comune di Chermule –Provincia di Sassari

Verbale n. 08 del 16/07/2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14/07/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019"

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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 di riaccertamento assunte 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, 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 € 756.083,90
- residui passivi pari a € 635.562,72

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

TOTALE RESIDUO ANNO	IMPORTO RESIDUO
2002	82.503,99
2003	8.017,53
2008	102,00

2009	4.972,51
2010	6.746,19
2011	68.968,00
2012	63.709,89
2013	26.860,47
2014	75.756,92
2015	63.2249,55
2016	46.402,44
2017	63.220,14
2018	81.918,48
2019	163.655,79
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>756.083,90</b>

**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019**

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	35.373,94							
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	849.199,37							
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00							
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	111.916,55							
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00							
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	109.880,45	RR	25.797,90	R	-3.075,14	EP	81.007,41	
		CP	177.908,49	RC	147.336,54	A	177.903,57	CP	30.567,03	
		CS	219.101,00	TR	173.134,44	CS	-45.966,56	TR	111.574,44	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	6.428,62	RR	5.919,12	R	-7,50	EP	500,00	
		CP	821.578,68	RC	713.136,16	A	723.494,17	CP	10.368,01	
		CS	828.005,30	TR	719.055,28	CS	-108.950,02	TR	10.858,01	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	246.100,75	RR	576,96	R	0,00	EP	245.523,79	
		CP	94.046,74	RC	14.050,81	A	63.517,76	CP	49.466,95	
		CS	206.515,40	TR	14.627,77	CS	-191.887,63	TR	294.990,74	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	697.112,50	RR	482.708,95	R	-837,70	EP	213.566,85	
		CP	136.009,67	RC	60.219,13	A	132.587,23	CP	72.368,10	
		CS	831.507,17	TR	542.928,08	CS	-288.579,09	TR	285.933,95	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	43.631,28	RR	0,00	R	0,00	EP	43.631,28	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	
		CS	43.631,28	TR	0,00	CS	-43.631,28	TR	43.631,28	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	162.294,69	RC	162.294,69	A	162.294,69	CP	0,00	
		CS	162.294,69	TR	162.294,69	CS	0,00	TR	0,00	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	
<b>TITOLO 8</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	9.790,18	RR	560,40	R	0,00	EP	8.199,78	
		CP	495.603,00	RC	154.897,78	A	155.793,46	CP	865,70	
		CS	504.383,18	TR	155.478,16	CS	-348.905,02	TR	9.085,48	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	1.111.931,78	RR	515.583,33	R	-3.920,34	EP	592.428,11	
		CP	1.887.438,27	RC	1.251.935,09	A	1.415.590,88	CP	163.655,79	
		CS	2.796.438,02	TR	1.767.518,42	CS	-1.027.919,60	TR	756.083,90	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	1.111.931,78	RR	515.583,33	R	-3.920,34	EP	592.428,11	
		CP	2.883.928,13	RC	1.251.935,09	A	1.415.590,88	CP	163.655,79	
		CS	2.796.438,02	TR	1.767.518,42	CS	-1.027.919,60	TR	756.083,90	

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

TOTALE RESIDUO ANNO	IMPORTO RESIDUO
2006	8.349,11
2007	11.930,14
2011	10.000,00
2012	20.000,00
2013	25.227,45
2014	19.591,04
2015	37.117,61
2016	38.244,64
2017	74.263,25
2018	115.742,21
2019	275.097,27
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>635.562,72</b>

**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	0,00						
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (N)</b>		CP	0,00						
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	418.752,45	PR	97.536,89	R	-10.310,76	EP	308.904,80
		CP	1.130.090,64	PC	556.082,24	I	810.862,82	EC	254.780,58
		CS	1.501.681,19	TP	653.619,13	FPV	13.861,83	TR	563.685,38
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	250.432,11	PR	203.139,91	R	-1.818,15	EP	45.474,05
		CP	1.221.974,77	PC	468.598,00	I	498.158,82	EC	17.560,82
		CS	804.750,82	TP	671.737,91	FPV	666.041,06	TR	63.034,87
<b>Titolo 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	36.259,72	PC	36.259,72	I	36.259,72	EC	0,00
		CS	36.259,72	TP	36.259,72	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	15.260,02	PR	300,00	R	-8.873,42	EP	6.086,60
		CP	495.603,00	PC	153.037,59	I	155.793,46	EC	2.755,87
		CS	510.863,02	TP	153.337,59	FPV	0,00	TR	8.842,47
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	692.444,58	PR	300.976,80	R	-21.002,33	EP	360.485,45
		CP	2.883.926,13	PC	1.213.977,55	I	1.489.074,82	EC	275.097,27
		CS	2.853.554,75	TP	1.514.954,35	FPV	679.902,89	TR	635.562,72
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	692.444,58	PR	300.976,80	R	-21.002,33	EP	360.485,45
		CP	2.883.926,13	PC	1.213.977,55	I	1.489.074,82	EC	275.097,27
		CS	2.853.554,75	TP	1.514.954,35	FPV	679.902,89	TR	635.562,72

**RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CANCELLARE AL 31/12/2019**

<u>Residui attivi da cancellare (gestione residui)</u>	3.920,34
--	----------

<b>Totale Residui attivi da cancellare</b>	<b><u>3.920,34</u></b>
Residui passivi da cancellare (gestione residui)	21.002,33
<b>Totale Residui passivi da cancellare</b>	<b><u>21.002,33</u></b>

### **ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	842,17	656,86	243,66	15575,9	7806,06	27136,12	28746,64	30567,03	111574,44
Titolo 2			500,00					10358,01	10858,01
Titolo 3	43320,57	26203,61	32068,62	34835,43	36421,44	35392,22	37281,90	49466,95	294990,74
Titolo 4	147226,09		42944,64	8154,12			15241,00	72368,10	285933,95
Titolo 5	43631,28								43631,28
Titolo 6									
Titolo 7									
Titolo 9				4684,1	2174,94	691,80	648,94	895,7	9095,48
<b>TOTALE</b>	<b>235020,11</b>	<b>26860,47</b>	<b>75756,92</b>	<b>63249,55</b>	<b>46402,44</b>	<b>46402,44</b>	<b>81918,48</b>	<b>163655,79</b>	<b>756083,90</b>

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	50279,25	25227,45	19436,07	32580,79	33415,45	61643,03	86322,76	254780,58	<b>563685,38</b>
Titolo 2				3436,41	4247,91	10402,85	27386,88	17560,82	<b>63034,87</b>
Titolo 3									<b>0</b>
Titolo 4									<b>0</b>
Titolo 5									<b>0</b>
Titolo 7			154,97	1100,41	581,28	2217,37	2032,57	2755,87	<b>8842,47</b>
<b>TOTALE</b>	<b>50279,25</b>	<b>25227,45</b>	<b>19591,04</b>	<b>37117,61</b>	<b>38244,64</b>	<b>74263,25</b>	<b>115742,21</b>	<b>275097,27</b>	<b>635562,72</b>

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	219101,00	173.134,44	- 45.966,56	111.574,44
Titolo 2	828.005,30	719.055,28	- 108.950,02	10.858,01
Titolo 3	206.515,40	14.627,77	- 191.887,63	294.990,74
Titolo 4	831.507,17	542.928,08	- 288.579,09	285.933,95
Titolo 5	43.631,28		- 43.631,28	43.631,28
Titolo 6	162294,69	162.294,69		
Titolo 7				
Titolo 9	504.383,18	155.478,16	- 348.905,02	9.095,48
<b>TOTALE</b>	<b>2.795.438,02</b>		<b>- 1.027.919,60</b>	<b>756.083,90</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	FPV	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.501.681,19	653.619,13	13.861,83	563.685,38
Titolo 2	804.750,82	671.737,91	666.041,06	63.034,87
Titolo 3				
Titolo 4	36.259,72	36.259,72		
Titolo 5				
Titolo 7	510.863,02	153.337,59		8.842,47
<b>TOTALE</b>	<b>2.853.554,75</b>	<b>1.514.954,35</b>	<b>679.902,89</b>	<b>635.562,72</b>

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

	FPV
Titolo 1	13861,83
Titolo 2	666041,06
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
Titolo 7	
<b>TOTALE</b>	<b>679902,89</b>

## **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, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere per mera conoscenza in considerazione delle modifiche apportate agli artt.216 e 226 del D.Lgs n.267/2000.

*Cagliari 16/07/2020*

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Stefana Lavra