

COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE  
Provincia di VERBANIA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**n. 6/2020**

*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019*

*Il Revisore – Dott. Claudio Lovisco*

*Dottore Commercialista*  
*Revisore contabile*

*Le*

L'anno duemilaventi, il giorno 10 giugno

## IL REVISORE DEI CONTI

- ◆ vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale in data 10 giugno 2020, riguardante il riaccertamento ordinario dei residui e corredata dai documenti informativi contabili necessari per il controllo;
- ◆ visto il punto 9.1 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ◆ preso atto che i Responsabili dei Servizi hanno certificato che:
  - gli accertamenti in entrata, debitamente documentati dai prospetti allegati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre 2019 sono crediti certi, liquidi ed esigibili;
  - gli impegni di spesa, debitamente documentati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre sono debiti certi, liquidi ed esigibili;
  - i residui non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere ridotti;

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul riaccertamento ordinario dei residui così come disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

### LA REVISIONE ORDINARIA DEI RESIDUI

L'organo di revisione, recependo gli elaborati prodotti dal Servizio Finanziario, riporta quanto segue:

- a) Andamento dell'entrata e della spesa desunta dalle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2019

#### ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.603.372,11	1.533.404,07	69.968,04	0,00
Titolo 2	184.241,25	96.137,07	88.104,18	0,00
Titolo 3	376.370,69	348.494,01	27.876,68	0,00
Titolo 4	314.587,03	208.668,83	105.918,20	0,00
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	255.413,94	249.684,23	5.729,71	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.733.985,02</b>	<b>2.436.388,21</b>	<b>297.596,81</b>	<b>0,00</b>

**IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

	<b>Impegni 2019</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2019</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	1.764.675,94	1.382.834,86	381.841,08	28.555,81
Titolo 2	367.849,09	221.689,61	146.159,48	117.126,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	197.351,48	197.351,48	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	255.413,94	227.774,28	27.639,66	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.585.290,45</b>	<b>2.029.650,23</b>	<b>555.640,22</b>	<b>145.682,01</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>di cui 2020</b>	<b>di cui 2021</b>	<b>di cui 2022</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	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
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)**

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2020</b>	<b>di cui 2021</b>	<b>di cui 2022</b>
Titolo 1	28.555,81	28.555,81	0,00	0,00
Titolo 2	117.126,20	117.126,20	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>145.682,01</b>	<b>145.682,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

b) Reimputazione temporale delle entrate e delle spese nel processo armonizzato

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Residui passivi re-imputati	28.555,81	0,00	0,00
Residui attivi re-imputati		0,00	0,00
Differenza = FPV	28.555,81	0,00	0,00
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Residui passivi re-imputati	117.126,20	0,00	0,00
Residui attivi re-imputati	0,00	0,00	0,00
Differenza = FPV	117.126,20	0,00	0,00
<b>TOTALE FPV</b>	<b>145.682,01</b>		

c) Analisi dei residui per esercizio di derivazione

i residui attivi ammontano a complessivi € 563.870,43 classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono suddivisi come segue:

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	196.950,35	36.483,73	4.086,81	0,00	156.379,81	69.968,04	226.347,85
Titolo 2	101.651,69	68.266,06	199,80	0,00	33.185,83	88.104,18	121.290,01
Titolo 3	83.806,52	57.285,31	220,00	0,01	26.301,22	27.876,68	54.177,90
Titolo 4	144.458,51	90.833,74	7.246,49	0,00	46.378,28	105.918,20	152.296,48
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	0,00	0,00
Titolo 9	13.043,99	8.997,37	18,14	0,00	4.028,48	5.729,71	9.758,19
<b>Totale</b>	<b>539.911,06</b>	<b>261.866,21</b>	<b>11.771,24</b>	<b>0,01</b>	<b>266.273,62</b>	<b>297.596,81</b>	<b>563.870,43</b>

i residui passivi totalizzano complessivi € 804.336,29 classificati secondo l'esercizio di derivazione, risultano suddivisi come segue:

c) **RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	569.307,41	335.187,99	58.233,95	175.885,47	381.841,08	557.726,55
Titolo 2	211.372,22	128.928,91	18.193,15	64.250,16	146.159,48	210.409,64
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	37.967,56	28.915,62	491,50	8.560,44	27.639,66	36.200,10
<b>Totale</b>	<b>818.647,19</b>	<b>493.032,52</b>	<b>76.918,60</b>	<b>248.696,07</b>	<b>555.640,22</b>	<b>804.336,29</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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare rileva che NON sono stati eliminati o ridotti 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 che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI

Il Revisore suggerisce all'Ente, coerentemente con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 di:

- monitorare l'andamento del consumo delle spese reimputate nell'esercizio 2020 e del correlativo Fondo pluriennale, considerando che le medesime, se imputate in tale esercizio, dovranno essere monetizzate nel rispetto dei vincoli normativi e di finanza pubblica;
- effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, anche sulla base delle variazioni intervenute sull'accertamento dei residui.

## CONCLUSIONI

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera della G.C. che prevede, a seguito dell'attività di ricognizione dei residui effettuata dai responsabili dei Servizi, l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al rendiconto esercizio 2019, come risulta dagli allegati facenti parte integrante e sostanziale alla proposta di delibera della Giunta Comunale in data 10 giugno 2020.

Santa Maria Maggiore, 10 giugno 2020

Il Revisore dei conti  
**Dott. Claudio Lovisco**

