

Comune di Santi Cosma e Damiano
Provincia di Latina

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

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 18/05/2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il “Riaccertamento ordinario dei residui 2020” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

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:

- degli atti di riaccertamento assunti 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 il Revisore Unico, al fine del rilascio del parere, ha richiesto all’Ente le seguenti informazioni e dati:

- liste di carico o ruoli giustificativi dei seguenti residui attivi con le motivazioni del mantenimento nel conto del bilancio:

- Recupero ICI/IMU Capitolo 120.0 anno 2015 € 378.909,36
- Recupero Tarsu Capitolo 300.20 anno 2015 € 99.993,98
- TARSU/TARES/TARI Capitolo 300.0 anno 2014 € 209.692,69
- Riscossione coattiva contravv. CDS Capitolo 1640.10 anno 2018 € 912.599,90
- Rimborso somma revisione sentenza eredi D’Aprano Capitolo 8442.0 anno 2014 € 61.147,46

- giustificativi sulla cancellazione dei seguenti residui attivi:

- Fitti attivi fabbricati Capitolo 1690.0 anno 2010 € 5.331,72
- Imposta pubblicità Capitolo 160.0 anno 2008 € 443,17

- motivazioni del mantenimento nel conto del bilancio dei seguenti residui passivi:

- Indennità organi istituzionali Capitolo 10.0 anno 2017 € 19.433,79
- debiti fuori bilancio Capitolo 8920.10 anno 2015 € 10.741,02;
- Debito iva verso lo stato per attività commerciali Capitolo 20597.0 anno 2017 € 17.528,00;
- Spese per accertamenti, collaudi, incarichi... Capitolo 770.0 anno 2010 € 4.005,00;
- Straordinario elettorale Capitolo 20559.0 anno 2016 € 12.084,32;
- Lotta al randagismo Capitolo 5100.0 anno 2017 € 7.608,61;
- chiarimenti sul mantenimento tra i residui attivi e passivi di contributi regionali con le relative spese di investimento (anni 2015 e 2016);



- chiarimenti sul mantenimento, al Titolo VI delle entrate (accensione di prestiti), di residui attivi anche molto datati (anni 2000, 2003, 2004);

- che il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Preso atto:

- dei chiarimenti forniti e degli atti trasmessi dall'Ente in data 18, 19 e 20 maggio 2021;
- della relazione del Geom. Pasquale Di Principe di cui al prot.n. 6086/2021 del 24/05/2021 prodotta a seguito di richiesta di ulteriori informazioni formulata dallo scrivente in data 21/05/2021;
- della ulteriore documentazione trasmessa dall'Ente in data 27/05/2021 e dei nuovi prospetti contenenti l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2020;

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

Totale RESIDUI ATTIVI al 31/12/2020: € 8.804.650,69

Totale RESIDUI PASSIVI al 31/12/2020: € 4.059.020,07

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	91.796,67	91.796,67		
Titolo 2	874.562,23	874.562,23		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	966.358,90	966.358,90	-	-

Il Revisore Unico ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 966.358,90.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

		importo
FVP 2020		
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		32.168,46
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		59.628,21
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		91.796,67
SPESA IN CONTO CAPITALE		874.562,23
TOTALE FPV 2020		966.358,90

RESIDUI RIACCERTATI

Il Revisore Unico ha verificato a campione, tra i residui attivi:

- Recupero ICI/IMU Capitolo 120.0 anno 2015 € 378.909,36;
- Recupero Tarsu Capitolo 300.20 anno 2015 € 99.993,98;
- TARSU/TARES/TARI Capitolo 300.0 anno 2014 € 209.692,69;
- Riscossione coattiva contravv. CDS Capitolo 1640.10 anno 2018 € 912.599,90;
- Rimborso somma revisione sentenza eredi D'Aprano Capitolo 8442.0 anno 2014 € 61.147,46;
- Fitti attivi fabbricati Capitolo 1690.0 anno 2010 € 5.331,72;
- Imposta pubblicità Capitolo 160.0 anno 2008 € 443,17;

e tra i residui passivi:

- Indennità organi istituzionali Capitolo 10.0 anno 2017 € 19.433,79;
- debiti fuori bilancio Capitolo 8920.10 anno 2015 € 10.741,02;
- Debito iva verso lo stato per attività commerciali Capitolo 20597.0 anno 2017 € 17.528,00;
- Spese per accertamenti, collaudi, incarichi... Capitolo 770.0 anno 2010 € 4.005,00;
- Straordinario elettorale Capitolo 20559.0 anno 2016 € 12.084,32;
- Lotta al randagismo Capitolo 5100.0 anno 2017 € 7.608,61;

Il Revisore Unico ha inoltre valutato i chiarimenti forniti nella richiamata relazione del Geom. Pasquale Di Principe e ha preso atto dei nuovi prospetti contenenti l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 trasmessi dall'Ente in data 27/05/2021.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Invita, altresì, l'Ente a monitorare l'evoluzione dei residui attivi per i quali sono in atto procedure legali di recupero e ad effettuare una puntuale verifica con la Regione Lazio al fine di riconciliare le partite creditorie e debitorie reciproche.

Genzano, 27 maggio 2021

Il Revisore Unico
Rag. Fausto Gasperini

