

Comune di SANTI COSMA E DAMIANO

Provincia di Latina

Verbale n. 44 del 6 giugno 2020

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

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 02/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui 2019" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

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 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:

Totale RESIDUI ATTIVI al 31/12/2019: € 7.197.951,11

Totale RESIDUI PASSIVI al 31/12/2019: € 3.381.219,80

## 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	2020	2021	2022
Titolo 1	41.183,61	41.183,61		
Titolo 2	432.999,66	432.999,66		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>474.183,27</b>	<b>474.183,27</b>	-	-

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 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 474.183,27.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

		importo
<b>FVP 2019</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		41.183,61
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>41.183,61</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		432.999,66
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>474.183,27</b>



## **RESIDUI RIACCERTATI**

Il Revisore Unico ha verificato a campione:

- i residui attivi di cui a capitoli 120.0 "Recupero ICI/IMU"; 300.0 "Tarsu/Tares/Tari"; 1640.10 "Riscossione coattiva contravv. CDS" sono correttamente mantenuti in bilancio e riaccertati così come previsto dal principio contabile 9.1 allegato 4/2 decreto legislativo 118/2011;
- i residui passivi di cui al capitolo 20463.20 "aggio riscossione coattiva ICA SRL contravvenzioni CDS";
- in riferimento alla costituzione dell'FPV, il rispetto delle condizioni previste al punto 5.4.9 dei principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011);

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore Unico, 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.

Invita, altresì, a monitorare l'evoluzione dei residui attivi per i quali sono in atto procedure legali di recupero.

Il Revisore Unico  
Rag. Fausto Gasperini

