

Comune di San Ponso

Verbale del Revisore n. 3-2021

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.19 DEL 28/03/2021 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011.

Il Revisore di codesto spettabile Comune,

VISTA

la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 28/03/2021 relativa a quanto in oggetto e i suoi allegati

PREMESSO

- che con deliberazione n. 17 del 25/06/2020 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 con i relativi allegati;

RICHIAMATO

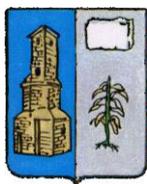
- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

ATTESO

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che 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;

VERIFICATO

- che alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:
 - residui attivi pari a € 133.923,34
 - residui passivi pari a € 150.680,32
- che i residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:



Comune di San Ponso

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 380,00 | 0,00 | 3.554,76 | 525,42 | 2.731,11 | 29.954,83 | 37.146,12 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.180,39 | 363,47 | 4.906,20 | 9.450,06 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.056,20 | 80.932,73 | 81.988,93 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 303,32 | 0,00 | 932,93 | 4.101,88 | 5.338,13 |
| Totale | 380,00 | 0,00 | 3.858,08 | 4.705,81 | 5.083,71 | 119.895,64 | 133.923,24 |

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

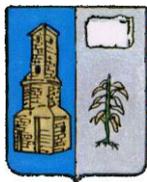
ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 380,00 | 1.052,77 | 7.931,04 | 59.871,67 | 69.235,48 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 768,60 | 0,00 | 0,00 | 71.994,94 | 72.763,54 |
| Titolo 3 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 186,63 | 8.494,67 | 8.681,30 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 1.148,60 | 1.052,77 | 8.117,67 | 140.361,28 | 150.680,32 |

- che gli accertamenti e gli impegni non esigibili sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili come si evince nelle tabelle seguenti:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

| | Accertamenti reimputati | di cui 2021 | di cui 2022 | di cui 2023 |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | 19.148,85 | 19.148,85 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 19.148,85 | 19.148,85 | 0,00 | 0,00 |



Comune di San Ponso

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

| | Impegni reimputati FPV | di cui 2021 | di cui 2022 | di cui 2023 |
|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Titolo 1 | 3.630,96 | 3.630,96 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 6.771,00 | 6.771,00 | 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 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 10.401,96 | 10.401,96 | 0,00 | 0,00 |

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

| | Impegni reimputati ENT | di cui 2021 | di cui 2022 | di cui 2023 |
|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 19.148,85 | 19.148,85 | 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 |
| Totale | 19.148,85 | 19.148,85 | 0,00 | 0,00 |

VISTO

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.lgs. 23/6/11, n. 118,
- il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D.lgs. 23/6/11, n. 118;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

relativamente alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 29/03/2021 e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

San Ponso, 29 marzo 2021

Dott. Stefano PUGNO

Il Revisore