

Consorzio Ambito Territoriale n. 3

Verbale n. 58 del 09/11/2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio di amministrazione n. 13 del 02/09/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2019"

Il Revisore Unico ha ricevuto a mezzo PEC in data 02/09/2020 la proposta di deliberazione del CdA n. 13 del 02/09/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2019".

Vista la proposta del CdA avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2019" e i seguenti corredati allegati:

- Riaccertamento residui attivi anno 2019 – residui da riportare
- Riaccertamento residui passivi anno 2019 – residui da riportare
- Riaccertamento residui attivi anno 2019 – minori entrate
- Riaccertamento residui passivi anno 2019 – minori uscite.

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

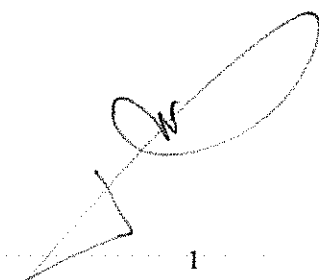
- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti (vedi verbale n. 57/2020).

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €10.520.230,86
- residui passivi pari a €10.470.355,27
- residui attivi eliminati pari ad € 800,00
- residui passivi eliminati pari ad € 9.030,29



ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2	179.464,73	1.073.569,78	47.120,00	3.787.613,04	2.719.204,06	2.702.475,82	10.509.447,43
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							
Titolo 7							0,00
Titolo 9	3.000,00					7.783,43	10.783,43
TOTALE	182.464,73	1.073.569,78	47.120,00	3.787.613,04	2.719.204,06	2.710.259,25	10.520.230,86

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		780.223,82	1.708,00	3.404.707,06	2.611.861,18	3.636.782,70	10.435.282,76
Titolo 2							0,00
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				1.966,80	599,97	32.505,74	35.072,51
TOTALE	0,00	780.223,82	1.708,00	3.406.673,86	2.612.461,15	3.669.288,44	10.470.355,27

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

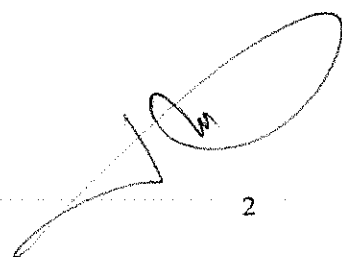
Non risultano accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a zero

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				0,00
Titolo 2	10.469.609,51	2.661.887,61	-750,29	7.806.971,61
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.000,00			3.000,00
TOTALE	10.472.609,51	2.661.887,61	-750,29	7.809.971,61

Dalle verifiche effettuate risulta che i residui attivi conservati hanno carattere della esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

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	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	10.597.686,24	3.790.759,57	8.426,61	6.798.500,06
Titolo 2				0,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	49.278,46	46.711,69		2.566,77
TOTALE	10.646.964,70	3.837.471,26	8.426,61	6.801.066,83

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

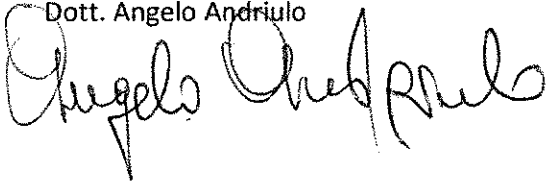
L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il responsabile del servizio ha dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Per quanto riguarda la situazione creditoria nei confronti del consorzio Comune di Villa Castelli, si prende atto di quanto anticipato verbalmente dal Sindaco e dal Segretario Comunale del suddetto Comune circa il riconoscimento integrale dell'importo di € 294.310,22 quale debito verso il Consorzio, somma iscritta nei residui attivi al 31/12/2019 da parte di quest'ultimo, e che quanto prima si adotteranno gli atti necessari al ripiano dello stesso.

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 il Consorzio, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
Dott. Angelo Andriulo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angelo Andriulo', written in a cursive style.