

**UNIONI DEI COMUNI BESA**

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2018***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pino Raia

**Comune di Contessa Entellina**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 1 del 17/06/2025

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018**

Ricevuto in data 17/06/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

I responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all’esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all’esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento in base al criterio della significatività finanziaria.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:**

**Tabella 1.1**

<b>Titolo</b>	<b>Accertamenti 2018</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui competenza 2018)</b>
Titolo 1	0.00		0.00	0.00
Titolo 2	177.798,38		144.588,38	33.210,00
Titolo 3	0.00		0.00	0.00
Titolo 4	0.00		0.00	0.00
Titolo 5	0.00		0.00	0.00
Titolo 6	0.00		0.00	0.00
Titolo 7	0.00		0.00	0.00
Titolo 9	0.00		0.00	0.00
<b>TOTALE</b>	<b>177.798,38</b>	<b>-</b>	<b>144.588,38</b>	<b>33.210,00</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2018	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2018)
Titolo 1	62.713,74		740,79	61.972,95
Titolo 2	0.00		0.00	0.00
Titolo 3	0.00		0.00	0.00
Titolo 4	0.00		0.00	0.00
Titolo 5	0.00		0.00	0.00
Titolo 7	0.00		0.00	0.00
<b>TOTALE</b>	<b>62.713,74</b>	<b>-</b>	<b>740,79</b>	<b>61.972,95</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

**3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 0.00;

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2019, risulta che:

**Tabella 5.1**

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2018</b>
Titolo 1	0.00	0.00	0.00	0.00
Titolo 2	63.823,00	0.00	0.00	63.823,00
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
Titolo 7	0.00	0.00	0.00	0.00
Titolo 9	527,78	0.00	0.00	527,78
<b>TOTALE</b>	<b>64.350,78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>64.350,78</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2018 risulta che:

**Tabella 5.2**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2018</b>
Titolo 1	140.415,32	30,00	- 3.384,88	137.000,44
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 7	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALE</b>	<b>140.415,32</b>	<b>30,00</b>	<b>- 3.384,88</b>	<b>137.000,44</b>

#### 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		3.384,88
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>		<b>3.384,88</b>

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 97.560,78 di cui:

- euro 64.350,78 da gestione residui;
- euro 33.210,00 da gestione competenza 2018.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 198.973,39 di cui:

- euro 137.000,44 da gestione residui;
- euro 61.972,95 da gestione competenza 2018.

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

## 10. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2018

Contessa Entellina lì 17.06.2025

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott. Pino Raia

