

COMUNE DI AULLA

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 11

Data 08/04/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 8 del mese di aprile, la sottoscritta Gori Laura, Revisore Unico, ha esaminato presso il proprio studio sito in Sansepolcro (AR) – Via del Prucino 2/L, la documentazione ricevuta via mail e redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 54/2021 ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011."

Tenuto conto che:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;
- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate*»;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*».

Preso atto che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione oggetto del presente parere è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti responsabili dei settori, i quali hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui alla responsabile P.O. Bilancio e Contabilità con le seguenti note:

- nota prot. n. 6757 del 07/04/2021 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2020 di competenza del 1° settore" - *Lavori Pubblici Urbanistica Commercio Manutenzioni*;
- nota prot. n. 6.713 del 06/04/2021 oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2020 di competenza del 3° settore" - *Affari Generali e Finanziari* ;
- nota prot. n. 6.600 del 02/04/2021 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2020 di competenza del 2° settore"- *Servizi alla città*; acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 54/2021 e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi - esercizio 2020 All. A;
- elenco dei residui passivi - esercizio 2020 all. B;
- elenco dei residui attivi eliminati - esercizio 2020 all. C;
- elenco dei residui passivi eliminati - esercizio 2020 all. D;
- elenco impegni reimputati parte corrente 2020 all. E1 ed elenco impegni reimputati parte capitale 2020 all. E2;
- elenco variazioni bilancio 2020-2021 FPV all. F;
- quadro FPV 2020 all. G;
- variazioni in + 2020 CDS all. H.

Rilevato che l'operazione di riaccertamento ha generato i seguenti risultati:

- la conservazione di residui attivi per € 22.565.207,79 (di cui € 8.649.383,75 1° settore - € 2.846.217,55 2° settore - € 11.069.606,49 3° settore);
- la conservazione di residui passivi per € 4.297.238,23 (di cui € 2.244.317,42 1° settore - € 1.007.224,90 2° settore - € 1.045.695,91 3° settore);
- l'eliminazione di residui attivi per € 157.413,70 (€ 155.765,39 1° settore € 1.648,31 3° settore), cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate al 31.12.2020;

- l' eliminazione di residui passivi per € 14.705,61 (€ 5.270,50 1° settore € 2.864,77 2° settore € 6.570,34 3° settore), cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate al 31.12.2020;
- la reimputazione d'impegni di parte corrente per € 597.685,78 e la reimputazione d'impegni di parte capitale per € 5.172.594,53;
- la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2020 pari a € 5.770.280,31 di cui FPV di spesa parte corrente € 597.685,78 e FPV di spesa parte capitale € 5.172.594,53;
- la riclassificazione dei proventi delle sanzioni del Codice della Strada, effettuata attraverso una rettifica in aumento ed una corrispondente riduzione dei relativi residui attivi, necessaria a seguito della modifica del Piano dei Conti disposta con D.M.del 25 gennaio 2019.

Il revisore, effettuati controlli a campione sui residui di cui sopra,

- ritiene corretta la procedura seguita per la cognizione e valutazione dei residui al 31/12/2020 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2020 per variazione nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ritiene corretta la rideterminazione della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, derivante dalla reimputazione dei residui;
- ritiene coerente la conseguente variazione al bilancio 2020 funzionale alle modifiche al Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni reimputati;
- ritiene altresì coerente la conseguente variazione al bilancio di previsione 2021-2023 funzionale alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili.

Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento il revisore unico, per quanto di competenza, **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 54/2021 ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Laura Gori

