



COMUNE DI MONTESCUDAIO

PARERE DEL REVISORE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA AD OGGETTO:

Rendiconto dell'esercizio 2019. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2020 e conseguenti variazioni di bilancio ex articolo 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10 Giugno 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Rendiconto dell'esercizio 2019. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2020 e conseguenti variazioni di bilancio ex articolo 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011" propedeutica ai fini della formazione del rendiconto 2019 corredata dei seguenti allegati:

- Allegato A1 Differimento esigibilità da 2019 a 2020
- Allegato A2 Adeguamento stanziamenti di competenza a seguito differimento esigibilità
- Allegato A3 Adeguamento stanziamenti di cassa a seguito riaccertamento residui
- Allegato B1_Residui_attivi_eliminati
- Allegato B2_Residui_passivi_eliminati
- Allegato C_Residui_reimputati
- Allegato D Elenco Residui Attivi Conservati
- Allegato E_elenco Residui Passivi Conservati

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:

- dell'attività di riaccertamento eseguita 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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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 conservati pari a € 2.391.029,56

Di cui:

- € 1.903.800,43 derivanti dalla gestione dei residui
- € 487.229,13 derivanti dalla gestione di competenza

- residui passivi conservati pari a € 2.450.646,33

Di cui:

- € 1.587.188,04 derivanti dalla gestione dei residui
- € 863.458,29 derivanti dalla gestione di competenza

Accertamenti e Impegni Assunti o Reimputati nel 2019 ma non esigibili al 31.12.2019

Alla data del 31.12.2019, a seguito del riaccertamento ordinario gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31.12.2019 risultano come di seguito dettagliati:

- residui passivi reimputati pari a € 227.006,45

Di cui:

Coperti da fondo pluriennale vincolato € 227.006,45

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle allegate sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili.

L'organo di revisione ha verificato le seguenti condizioni:

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.

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2019 è pari a euro 227.006,45.=

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

- FPV di parte corrente € 22.712,05.=
- FPV di parte capitale € 204.294,40.=

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:
 - Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti € 22.712,05.=
 - Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento € 204.294,40.=

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI PARZIALMENTE O TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguate indicazioni e motivazioni. Qui di seguito il prospetto dei residui attivi/passivi eliminati e/o re imputati

Descrizione	Straisciati	Iscritti FPV e Reimputati all'esercizio 2020 e seguenti
Residui attivi	€ 21.304,90	
Residui Passivi	€ 398.865,37	
Residui attivi		-
Residui Passivi		€ 227.006,45

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile rilasciati dalla responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell'art. 147 bis del TUEL;

CONCLUSIONI

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

Arezzo, li 11 Giugno 2020

IL REVISORE UNICO
Fagn. Fulvio Faltoni

