

RICEVUTO IL

23 MAR 2021

COMUNE DI TRICESIMO

ORGANO DI REVISIONE

*Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui è stata controllata e supportata da carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.*

4696 RAG.  
NELLO

L'anno duemilaventuno il giorno 24/03/2021 presso lo studio del revisore si è proceduto alla verifica dei documenti relativi al provvedimento di riaccertamento ordinario al 31/12/2020.

**PARERE: Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del Bilancio del Rendiconto della Gestione 2020 ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e successive modificazioni – Proposta per la Giunta comunale**

Ricevuto in data 22/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e suoi allegati.

Tenuto conto che:

- a) 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»;
- b) 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»;
- c) 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».*

Preso atto che:

• i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di Ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

• il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati così numerati:

- 1) Elenco residui maggiori o insussistenti;
- 2) Elenco residui passivi cancellati per insussistenza;
- 3) Elenco accertamenti reimputati al 2021;
- 4) Elenco impegni reimputati al 2021;
- 5) Elenco impegni Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (Spese in conto capitale) reimputati all'anno 2021-2022- 2023 finanziati da F.P.V.;
- 6) Elenco residui attivi conservati nel conto del Bilancio;
- 7) Elenco residui passivi conservati nel conto del Bilancio;
- 8) Variazioni al Bilancio di previsione anno 2021 Parte entrata e spesa;
- 9) Variazioni al Bilancio di previsione anno 2021 Cassa Parte entrata e spesa;

**L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono con il seguente criterio di controllo**

- Pista di Controllo – LETTERA A);
- Esito Verifiche a Campione – LETTERA B)

Si evidenzia che non è stato possibile procedere al campionamento a "controllo fisico" presso l'Ente, relativamente al carteggio documentale dei residui attivi e passivi, ma si è proceduto

attraverso lo strumento di una “**carta di lavoro**” alla verifica dei dati su ogni stampa in allegato e su quanto riportato nella proposta di delibera.

Ogni singola tabella rappresentata nel presente parere, fa riferimento esplicito alla correlazione di ogni singolo allegato predisposto dall'Ente per il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

La Pista di Controllo, la Carta di Lavoro, l'Esito delle Verifiche a Campione fanno parte integrante e sostanziale del parere.

#### **ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

#### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate L'ORGANO DI REVISIONE esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Tricesimo, li 24/03/2021

L'Organo di Revisione

ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI TRICESIMO

**ALLEGATI AL PARERE: Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del Bilancio del Rendiconto della Gestione 2020**

➤ Pista di Controllo – LETTERA A);

**PISTA DI CONTROLLO -LETTERA A)**

<b>TABELLA 1)</b> rappresentante l'accertamento dei maggiori RESIDUI ATTIVI e l'eliminazione definitiva dei RESIDUI ATTIVI al 31/12/2020 che NON SONO OBBLIGAZIONI PERFEZIONATE		
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI ATTIVI CANCELLATI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO ALLEGATO N. 1 ELENCO RESIDUI ATTIVI MAGGIORI E INSUSSISTENTI</b>
€ 39.684,60	€ 59.744,52	<b>Maggiori e insussistenti € -20.059,92</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Maggiori € 39.684,60</i> <i>Cancellati € 59.744,52</i>
	<i>di cui € 59.744,52 cancellati in sede di riaccertamento</i>	
	Motivazione della cancellazione: <b>Insussistenza</b>	

<b>TABELLA 2)</b> rappresenta l'eliminazione definitiva dei RESIDUI PASSIVI al 31/12/2020 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate	
<b>RESIDUI PASSIVI CANCELLATI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO ELENCO RESIDUI PASSIVI</b>
€ 74.313,01	<i>Variazioni positive e nuovi impegni € 0,00</i> <i>Cancellati residui da residui al 01/01/2020 € 74.313,01</i> <i>Insussistenze € 74.313,01</i>
Motivazione della cancellazione: <b>Insussistenza</b>	

**TABELLA 3)**

rappresenta l'accertamento anno 2020 **ELIMINATI** in quanto **NON SONO OBBLIGAZIONI ESIGIBILI** alla data del 31 dicembre 2020, destinati ad essere **REIMPUTATI** agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata

<b>ACCERTAMENTI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ACCERTAMENTI REIMPUTATI</b>
Accertamenti Titolo 2 Entrate correnti da trasferimenti € 0,00	<b>€ 0,00</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> <i>Accertamento reiscritto</i>
Accertamenti Titolo 4 Entrate in conto capitale € 0,00	

**TABELLA 4)**

rappresentante gli impegni anno 2020 finanziati da entrate reimputate da altre fonti R.A., eliminati in quanto non sono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020, destinati ad essere **REIMPUTATI** agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata

<b>IMPEGNI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO D IMPEGNI REIMPUTATI</b>
Impegni Titolo I Spese correnti € 267.765,44	<b>€ 267.765,44</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> <i>Impegno reiscritto</i>
IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento € 0,00	<b>CORRISPONDENZA</b> R.A. reimputati <b>€ 267.765,44</b>

<b>TABELLA 5)</b> <b>rappresentante gli IMPEGNI ANNO 2020 FINANZIATI DA F.P.V., ELIMINATI in quanto non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020, e destinati ad essere REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata</b>		
<b>IMPEGNI 2020 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO N. F IMPEGNI TITOLO I (SPESA CORRENTE) E TITOLO II (SPESE IN CONTO CAPITALE) REIMPUTATI ALL'ANNO 2021 FINANZIATI DA F.P.V.</b>	<b>RISCONTRO CON ALLEGATI</b>
Impegni Titolo I Spese correnti (finanziati da F.P.V.) reimputati all'anno 2021 € 267.765,44	<b>€ 267.765,44</b> <i>Tutti da riaccertamento</i> <i>Verificato come da carte di lavoro</i>	Si
<b>IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento</b> (reimputati agli anni 2021 € 0,00)	<b>Totale € 0,00</b> <i>In quanto già spostata con apposita determina al 31/12/2020</i> <i>Verificato come da carte di lavoro</i>	Si
Anno 2021 € 267.765,44	Anno 2021 € 267.765,44	
Anno 2022 €	Anno 2022 €	
Anno 2023 €	Anno 2023 €	

<b>TABELLA 6)</b> <b>RISCONTRO CON LA VARIAZIONE DI BILANCIO 2021</b> <b>ANNUALITA' 2020 - PARTE SPESA</b> <b>CONTROLLO ALLEGATO al Bilancio di Previsione 2021</b>		
<b>PARTE SPESA</b>	<b>VARIAZIONI IN DECREMENTO</b>	<b>VARIAZIONI IN INCREMENTO</b>
<b>Titolo I Spese Correnti</b>		
Stanziamenti correlati al FPV	€ 267.765,44	
Stanziamenti FPV		€ 267.765,44
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>		

Stanziamenti correlati al FPV	€ 0,00	
Stanziamenti FPV		€ 0,00
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>€ 267.765,44</b>	<b>€ 267.765,44</b>

**TABELLA 13) RISCONTRO CON LA VARIAZIONE DI CASSA SULLA BASE DEI  
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RISULTANTI DAL RIACCERTAMENTO  
al Bilancio di Previsione 2021  
CONTROLLO ALLEGATO**

<b>VARIAZIONI DI CASSA ENTRATE</b>	<b>VALORI</b>
<b>a seguito del Riaccertamento</b>	
Variazioni in aumento	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00
<b>VARIAZIONI DI CASSA SPESA</b>	
<b>a seguito del Riaccertamento</b>	
Variazioni in aumento	€ 267.765,44
Variazioni in diminuzione	€ 267.765,44

**TABELLA P) TABELLA RIEPILOGATIVA SULLA BASE DEL RIACCERTAMENTO  
DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2020  
QUALE OPERAZIONE PROPEDEUTICA ALLA CHIUSURA DEL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2020**

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CANCELLATI PER INSUSSISTENZA	ELIMINAZIONE DEFINITIVA DEI RESIDUI PASSIVI PER INSUSSISTENZA		
€ 39.684,60	€ 59.744,52 <i>Di cui per crediti di dubbia esigibilità € 27.072,21</i>	€ 74.313,01		
ACCERTAMENTI ANNO 2020 REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021	IMPEGNI 2020 FINANZIATI DA ENTRATE REIMPUTATE R.A. ESERCIZIO 2021	IMPEGNI 2020 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI ESERCIZIO 2021 SULLE SPESE CORRENTI	IMPEGNI 2020 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI 2021/2022/2023 SULLE SPESE D'INVESTIMENTO	
€ 0,00	€ 267.765,44 <i>Impegni Titolo 1 Spese correnti</i>	€ 267.765,44	2021	267.765,44
			2022	0,00
			2023	0,00
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2020 DA RIPORTARE	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2020 DA RIPORTARE			
€ 3.637.928,04	€ 1.962.679,34			

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2020 DA ISCRIVERE IN  
ENTRATA DELL'ESERCIZIO 2021 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021,  
DISTINTAMENTE PER LA PARTE CORRENTE E IN CONTO CAPITALE**

FPV IN ENTRATA	Previsione Iniziale	Variazione in incremento	Previsione Assestata
Parte corrente	€ 0,00	267.765,44	267.765,44
Parte in conto capitale	€ 3.397.468,71	0,00	3.397.468,71
<b>F.P.V. ENTRATA COMPLESSIVO</b>	<b>€ 3.397.468,71</b>	<b>267.765,44</b>	<b>3.665.234,15</b>