

COMUNE DI BRUINO

Provincia di TORINO

Parere dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui anno 2020 ex art. 3 comma 7 D.Lgs. 118/2011*

L'organo di revisione

MELLANO DOTT.SSA ADRIANA CATERINA

La sottoscritta MELLANO Dott.ssa Adriana Caterina, Revisore Unico pro-tempore dell'Ente:

Ricevuta in data 16/03/2021 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 7 D.Lgs. 118/2011, accompagnata dai prospetti:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio degli esercizi 2020-2022 e 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato che l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs. 118/2011 nella vigente versione stabilisce 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”*;

Considerato inoltre che *“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”*;

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto inviata via mail il 16/03/2021, con particolare riferimento al riaccertamento a cura dei Responsabili di spesa e di entrata e correlate tabelle di analisi,

Tenuto conto che L'Organo di revisione non ha potuto procedere alla sistematica verifica in contraddittorio dei dati con i Responsabili dell'Ente, anche utilizzando la tecnica del campionamento "casuale", in quanto le misure di contenimento attuate dagli Enti pubblici al fine di diminuzione degli effetti dell'epidemia da Covid-19 e il tempo ristretto a disposizione non hanno consentito l'accesso agli uffici,

Emerge quanto segue:

A	Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	104.270,75
B	Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	75.000,00
C	Differenza F.P.V. Entrata per spese correnti	29.270,75
D	Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	389.308,14
E	Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	0,00
F	Differenza F.P.V. Entrata per spese c/capitale	389.270,75
G	Variazione al bilancio esercizio 2021-2023 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi e alla costituzione del FPV	418.541,50

Dall'esame risulta :

- le entrate accertate nel 2020 non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili;
- 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 re imputate;
- la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2021

FPV 2021 – SPESA CORRENTE	29.270,75
FPV 2021 – SPESA IN CONTO CAPITALE	389.270,75
TOTALE	418.541,50

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio ma non incassate.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo-contabile, esaminati gli atti e la documentazione inviati via mail dall'Ente, tenuto conto dei Pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile e alla correttezza dell'azione amministrativa rilasciati dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari e delle considerazioni in precedenza illustrate, esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, risultante dall'operazione di riaccertamento ordinario, nonché alla variazione di bilancio conseguente, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi ed alla costituzione del FPV 2021.

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

Cavallermaggiore, 17/03/2021

Il Revisore Unico dei Conti

(MELLANO Dott.ssa Adriana Caterina)

