

Comune di MOGORO

Verbale del 21/05/2021

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, ex art. 3 comma 4, D.Lgs 118/201.**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020 e i seguenti corredati allegati:

- Proposta di deliberazione;
- Parere del responsabile del Servizio Finanziario
- Elenco dei residui attivi e passivi

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- delle determine/atti di riaccertamento assunti 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
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

AII.	ELENCO	n. residui	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente		166.213,69
B	Residui passivi cancellati definitivamente		981.845,74
C	Residui attivi reimputati		792.935,54
	Residui passivi reimputati		2.608.279,92
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui		2.228.999,49
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza		1.808.861,45
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui		622.073,20
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza		2.098.848,10
F	Maggiori residui attivi riaccertati		494.120,08

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro €.**1.815.344,38**, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. **391.523,35**.

FPV di spesa parte capitale €.**1.423.821,03**

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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.

L'Organo di Revisione
Dottoressa Maria Antonella Ardu