

Unione dei Comuni “ Alta Marmilla “

Verbale del 16/06/2021

**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 14/06/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011” 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.118/2011<sup>1</sup> 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 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**

	ELENCO	IMPORTO
1a	Residui attivi provenienti dalla gestione dei residui cancellati definitivamente	128.716,88
1b	Residui attivi provenienti dalla gestione competenza cancellati definitivamente	118.069,35
2a	Residui passivi provenienti dalla gestione residui cancellati definitivamente	59.720,06
2b	Residui passivi provenienti dalla gestione competenza cancellati definitivamente	407.943,98
3	Maggiori residui attivi registrati nel corso dell’esercizio 2020, derivanti da maggiori riscossioni in conto residui	122.579,68
4	Residui passivi reimputati	56.521,21
5	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	2.051.932,28

6	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	2.835.971,44
7	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	438.676,31
8	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.354.920,36

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021**

Il F.P.V. di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) pari ad euro 1.125.808,81 comprensivo delle variazioni di esigibilità effettuate di cui alla determinazione dirigenziale n. 323 del 31.12.2020 pari a €. 1.069.287,60 di cui:

- FPV di spesa parte corrente: €. 66.409,89
- FPV di spesa parte capitale: €. 1.059.398,92

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 cronogrammi 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