

COMUNE DI ROSSANO VENETO

(PROVINCIA DI VICENZA)

Revisore Unico – VERBALE N. 59 DEL 12 APRILE 2021

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020, AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS. 118/2011, PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2020"

L'anno 2021, il giorno 12 del mese di aprile il Revisore Unico del Comune di Rossano Veneto, nominato con delibera n. 38 del 23 giugno 2018 rilascia il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 necessario per la predisposizione del rendiconto per l'anno 2019 e segnatamente sulla proposta di delibera di giunta comunale n.47 del 28-04-2020 avente ad oggetto: **"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020, AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS. 118/2011, PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2020"**

Il revisore, interloquito, con responsabile amministrativo dell'Ente Dottoressa Lorena Pertile. Esaminata la documentazione e la delibera della Giunta corredata dai seguenti allegati:

- A) Residui attivi eliminati definitivamente;
- B) Maggiori residui attivi riaccertati;
- C) Residui passivi eliminati definitivamente;
- D) Residui attivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione residui;
- E) Residui attivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza;
- F) Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione residui;
- G) Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza;

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

- degli 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 oggetto di ulteriori re imputazioni 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, secondo campionamento.

Evidenziato che i residui risultano essere come segue:

Allegati	ELENCO		IMPORTO
A)	Residui attivi eliminati definitivamente	-	173.358,34
B)	Maggiori residui attivi riaccertati	+	108.999,46
C)	Residui passivi eliminati definitivamente	-	26.130,74
D)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti gestione residui	=	5.234.180,62
E)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti gestione competenza	=	1.212.050,37
F)	Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione residui	=	17.222,14
G)	Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza	=	889.771,33

Riepilogate le variazioni di bilancio necessarie consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2020 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e spese non esigibili alla data del 31/12/2020, le cui risultanze vengono di seguito sinteticamente riportate:

Allegati	ELENCO		IMPORTO
A)	Residui attivi eliminati definitivamente	-	173.358,34
B)	Maggiori residui attivi riaccertati	+	108.999,46
C)	Residui passivi eliminati definitivamente	-	26.130,74
D)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti gestione residui	=	5.234.180,62
E)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti gestione competenza	=	1.212.050,37
F)	Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione residui	=	17.222,14
G)	Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza	=	889.771,33

Che di conseguenza il Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa relativo all'esercizio 2020 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio esercizio 2021, risulta nel modo seguente:

SPESA	Stanzamento assestato FPV spesa anno 2020	Variazioni derivanti dalla reimputazione +	Totale FPV spesa anno 2020 -entrata 2021
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	82.843,05	152.609,29	235.452,34
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	4.329.891,98	265.915,93	4.595.807,91

- 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.
- verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.
- ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime parere favorevole

alla proposta di delibera: **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020, AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS. 118/2011, PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2020”** in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore dei Conti

Dott. Marco Sambo