

COMUNE DI UTA
REVISORE UNICO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

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 check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 15 giugno 2020

PARERE: Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del Bilancio del Rendiconto della Gestione 2019, 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 di Delibera di Giunta Comunale n 46 del 08.06.2020

L'anno duemilaventi il giorno 15 giugno , in Cagliari presso il proprio studio in Cagliari si è riunito il Revisore Unico dei conti nella persona della Dott.ssa Maria Laura Vacca per esprimere il proprio parere in merito proposta di Delibera di Giunta n. 46 del 06.06.2020 avente ad oggetto: **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)**

Il REVISORE UNICO

Ricevuto in data 08.06.2020 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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio bilancio e 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 e insussistenti;
- 2) Elenco residui passivi cancellati per insussistenza;
- 3) Elenco accertamenti reimputati al 2020;
- 4) Elenco impegni reimputati al 2020 (R.A.);
- 5) Elenco impegni Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (Spese in conto capitale) reimputati all'anno 2020 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 2019 Parte entrata e spesa;
- 9) Variazioni al Bilancio di previsione anno 2020 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**

- **Check-list sul controllo documentale;**
- **Carta di lavoro** per le verifiche sui dati riportati nelle tabelle all'interno del parere con i dati incrociati sulle stampe fornite allegate (dal n. 1 al n. 9), ovvero su quanto ricevuto e attestato da parte del Responsabile dell'Area Programmazione e gestione strategica ed economico-finanziaria del Comune di Uta

Si evidenzia che essendo il Responsabile del Servizio Finanziario in "smart-working", 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 Check list e Carta di lavoro sono allegate al parere per farne parte integrante e sostanziale, identificate rispettivamente con le lettere A), B);

TABELLA A)

rappresentante l'accertamento dei maggiori RESIDUI ATTIVI e l'eliminazione definitiva dei RESIDUI ATTIVI al 31/12/2019 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CANCELLATI	RIFERIMENTO CONTROLLO ALLEGATO N. 1 ELENCO RESIDUI ATTIVI MAGGIORI E INSUSSISTENTI
0	€ 1.495.759,59	Maggiori e insussistenti <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Maggiori € 27.227,08</i> <i>Cancellati € 1.522.986,67</i>
	<i>crediti di dubbia esigibilità</i>	
	Motivazione della cancellazione: Insussistenza	

TABELLA B)

rappresentante l'eliminazione definitiva dei RESIDUI PASSIVI al 31/12/2019 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate

RESIDUI PASSIVI CANCELLATI	RIFERIMENTO CONTROLLO ALLEGATO N. 2 ELENCO RESIDUI PASSIVI
€ 86.694,00	insussistenti € 86.694,00 <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i>
Motivazione della cancellazione: Insussistenza	

TABELLA C)

rappresentante l'accertamento anno 2019 eliminati in quanto non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2019, destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri dal principio della contabilità finanziaria

ACCERTAMENTI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020	RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO N. 3 ACCERTAMENTI REIMPUTATI
Accertamenti Titolo 2 Entrate correnti da trasferimenti € 0,00	€ 5.744.502,81 <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> <i>Accertamento reiscritto</i> <i>Totale Titolo 4 € 5.744.502,81</i>
Accertamenti Titolo 4 Entrate in conto capitale € 5.744.502,81	

TABELLA D)

rappresentante gli impegni anno 2019 finanziati da entrate reimputate da altre fonti R.A., eliminati in quanto non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2019, e destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri dal principio della contabilità finanziaria

IMPEGNI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020	RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO N. 4 IMPEGNI REIMPUTATI
<p align="center">Impegni Titolo I Spese correnti</p> <p align="center">€ 455.186,25</p>	<p align="center">€ 10.493.917,66</p> <p align="center"><i>Verificato come indicato da carta lavoro</i></p> <p align="center"><i>Variazioni reimputazioni</i></p> <p align="center"><i>Impegno reiscritto</i></p> <p align="center"><i>Totale Titolo 4 € 10.493.917,66</i></p>
<p align="center">IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento</p> <p align="center">€ 10.493.917,66</p>	<p align="center">CORRISPONDENZA</p> <p align="center">R.A. reimputati Titolo 4</p> <p align="center">€ 5.744.502,81</p>

TABELLA E)

rappresentante gli impegni anno 2019 finanziati da F.P.V., eliminati in quanto non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2019, e destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri dal principio della contabilità finanziaria

IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO N. 5 IMPEGNI TITOLO I (SPESA CORRENTE) E TITOLO II (SPESE IN CONTO CAPITALE) REIMPUTATI ALL'ANNO 2020 FINANZIATI DA F.P.V.	RISCONTRO CON VARIAZIONI DI BILANCIO PREVISIONE 2019
Impegni Titolo I Spese correnti (finanziati da F.P.V.) reimputati all'anno 2020 € 455.186,25	<p align="center"> € 455.186,25 <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> € 455.186,25 </p>	<p align="center"> Si come tabella sotto rappresentata € 455.186,25 </p>
IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento (finanziati da F.P.V.)reimputati all'anno 2020 € 4.749.414,85	<p align="center"> Totale € 4.749.414,85 <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> € 4.749.414,85 </p>	<p align="center"> Si come tabella sotto rappresentata € 4.749.414,85 </p>

TABELLA F)
RISCONTRO CON LE VARIAZIONI DI BILANCIO 2019
ANNUALITA' 2019 – PARTE SPESA
CONTROLLO ALLEGATO N. 8 AL Bilancio di Previsione 2019

PARTE SPESA	VARIAZIONI IN DECREMENTO	VARIAZIONI IN INCREMENTO
Titolo I Spese Correnti		
Stanziam. correlati al Fondo Pluriennale Vincolato	€ 455.186,25	
Stanziam. Fondo Pluriennale Vincolato		€ 455.186,25
Titolo II Spese in conto capitale		
Stanziam. correlati al Fondo Pluriennale Vincolato	€ 4.749.414,85	
Stanziam. Fondo Pluriennale Vincolato		€ 4.749.414,85
TOTALE GENERALE SPESA	€ 5.204.601,10	€ 5.204.601,10

TABELLA G)**RISCONTRO CON LA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020****PARTE ENTRATA****CONTROLLO ALLEGATO N. 9 AL Bilancio di Previsione 2020**

PARTE ENTRATA	VARIAZIONI IN DECREMENTO ANNO 2020	VARIAZIONI IN INCREMENTO ANNO 2020
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		€ 455.186,25
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale		€ 4.749.414,85
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO F.P.V.		€ 5.204.601,10
Titolo 2 – Entrate reimputate		0,00
Titolo 4 – Entrate reimputate		€ 5.744.502,81
TOTALE GENERALE ENTRATA		€ 10.949.103,91

TABELLA H)
RISCONTRO CON LE VARIAZIONE DI BILANCIO 2020
PARTE SPESA
CONTROLLO ALLEGATO N. 9 AL Bilancio di Previsione 2020

PARTE SPESA	VARIAZIONI IN DECREMENTO ANNO 2020	VARIAZIONI IN INCREMENTO ANNO 2020
TITOLO 1 Spesa corrente		
Spese finanziate da Fondo Pluriennale Vincolato		€ 455.186,25
Stanziamenti correlati al Fondo Pluriennale vincolato		€ 0,00
Spese finanziate da altre Entrate		0,00
TOTALE TITOLO I		€ 455.186,25
TITOLO 2 Spesa d'investimento		
Spese finanziate da Fondo Pluriennale Vincolato		€ 4.749.414,85
Spese finanziate da altre Entrate (R.A.)		€ 5.744.502,81
TOTALE TITOLO II		€ 10.493.917,66
TOTALE GENERALE SPESA 2020		€ 10.949.103,91

TABELLA P)

**TABELLA RIEPILOGATIVA SULLA BASE DEL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI
E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2019**

**QUALE OPERAZIONE PROPEDEUTICA ALLA CHIUSURA DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE ESERCIZIO 2019**

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CANCELLATI PER INSUSSISTENZA	ELIMINAZIONE DEFINITIVA DEI RESIDUI PASSIVI PER INSUSSISTENZA		
€ 27.227,08	€ 1.522.986,67	€ 86.694,00		
ACCERTAMENTI ANNO 2019 REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA ENTRATE REIMPUTATE R.A. ESERCIZIO 2020	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI ESERCIZIO 2020 SULLE SPESE CORRENTI	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI ESERCIZIO 2020 SULLE SPESE D'INVESTIMENTO	
€ 5.744.502,81	€ 5.744.502,81	€ 455.186,25	€ 4.749.414,85	
<i>Riferiti al Titolo 4 dell'Entrata in conto capitale</i>	<i>Impegni Titolo 2 Spese d'investimento</i>			
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2019 DA RIPORTARE	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2019 DA RIPORTARE			
€ 6.767.296,55	€ 315.370,49			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 1 GENNAIO 2020 DA	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA	Previsione Iniziale	Variazione in incremento	Previsione Assestata

ISCRIVERE IN NELL'ENTRATA DELL'ESERCIZIO 2020 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020, DISTINTAMENTE PER LA PARTE CORRENTE E IN CONTO CAPITALE	Parte corrente	€	€ 455.186,25	€ 455.186,25
	Parte in conto capitale	€	€ 4.749.414,85	€ 4.749.414,85
	F.P.V. ENTRATA COMPLESSIVO	€	€ 5.204.601,10	€ 5.204.601,10



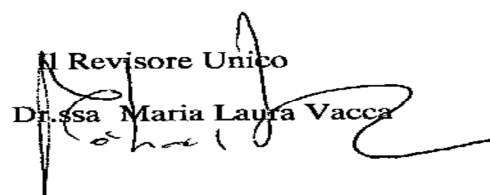
ADEGUATA MOTIVAZIONE

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.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dr.ssa Maria Laura Vacca


A) CHECK-LIST - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Documento	Oggetto	Completezza Si/No	Commenti
Proposta di delibera 46 del 08.06.2020	Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio del Rendiconto della Gestione 2019, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni	SI	esaustivo nei contenuti
Allegato n. 1	Elenco residui maggiori e insussistenti	SI	Completo nella descrizione del soggetto e riferimento sul provvedimento ed eseguibilità immediata
Allegato n. 2	Elenco residui passivi cancellati per insussistenza	SI	Completo nella descrizione del soggetto e riferimento sul provvedimento legato alla insussistenza
Allegato n. 3	Elenco accertamenti reimputati al 2020	SI	Completo nella descrizione dell'accertamento e nel provvedimento da reimputare
Allegato n. 4	Elenco impegni reimputati al 2020 (R.A.)	SI	Completo nella descrizione dell'impegno e nel provvedimento da reimputare da R.A.
Allegato n. 5	Elenco impegni Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (spesa in conto capitale) reimputati all'anno 2020 finanziati con FPV	SI	Completo nella descrizione degli impegni di spesa a fronte di accertamenti di entrata e relative variazioni nei provvedimenti da reimputare a eseguibilità immediata
Allegato n. 6	Elenco residui attivi conservati nel conto del Bilancio	SI	Completo nell'anno di riferimento, del soggetto, del numero di provvedimento e descrizione del residuo

Allegato n. 7	Elenco residui passivi conservati nel conto del Bilancio	SI	Completo nell'anno di riferimento, del soggetto, del numero di provvedimento e descrizione del residuo
Allegato n. 8	Variazioni al Bilancio di Previsione anno 2019 Parte entrata e spesa	SI	Completo nelle previsioni di competenza - Programma e Missione
Allegato n. 9	Variazioni al Bilancio di Previsione anno 2020 Parte entrata e spesa	SI	Completo nelle previsioni di competenza – Programma e Missione

B) CARTA DI LAVORO

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Descrizione Attività	STEP DI CONTROLLO Allegati alla proposta del Responsabile Area Finanziaria Comune di Uta	Ufficio Preposto al controllo Servizio Finanziario	Call giorni	RISCONTRO ESITI DEL CONTROLLO Positivo/Negativo		
<p>CONTROLLO RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</p> <p>Verifica sui dati riportati all'interno della proposta di decreto del responsabile del Servizio finanziario dal N. 1 al N. 9</p>	<p>Riferimento N. allegato</p>	<p>TIPOLOGIA DI CONTROLLO</p>				
	<p>1) Elenco residui attivi maggiori e insussistenti</p>	<p>Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta</p>		<p>Tabella A) del Parere Organo di Revisione</p>	<p>POSITIVO</p>	
	<p>2) Elenco residui passivi cancellati per insussistenza</p>	<p>Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta</p>		<p>Tabella B) del Parere Organo di Revisione</p>	<p>POSITIVO</p>	
	<p>3) Elenco accertamenti reimputati al 2020</p>	<p>Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta.</p>		<p>Tabella C) del Parere Organo di Revisione</p>	<p>POSITIVO</p>	
	<p>4) Elenco Impegni reimputati al</p>	<p>Controllo incrociato</p>		<p>Tabella D) del Parere</p>	<p>POSITIVO</p>	

Comune di Uta (Ca) Prot. n. 0009651 del 16-06-2020 arrivo

	2020	con i dati indicati nella proposta		Organo di Revisione	
	5) Elenco impegni 2019 Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (Spesa in conto capitale) reimputati al 2020 finanziati con FPV	Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta		Tabella E) del Parere Organo di Revisione	POSITIVO
	8) Variazione al Bilancio di Previsione 2019 Parte entrata e spesa	Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta		Tabella F) e G) del Parere Organo di Revisione	POSITIVO
	9) Variazione al Bilancio di Previsione 2020 Parte entrata e spesa	Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta		Tabella H) del Parere Organo di Revisione	POSITIVO
	RIEPILOGO RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	Controllo incrociato con i dati indicati nella proposta		Tabella P) del Parere Organo di Revisione	Corrispondenza con i dati esposti nella proposta di delibera e su ogni allegato . Quadratura

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dr.ssa Maria Laura Vacca

