

COMUNITA' VALSUGANA TESINO

PROV. AUTONOMA DI TRENTO

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: “Articolo 3 comma 4 D.Lgs. 23/06/2011 n.118: *Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019*”.

IL REVISORE UNICO

Considerato che ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

Considerato che l'operazione di riaccertamento consiste:

- a) nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 01 gennaio 2020;
- b) nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma che non sono scadute alla data del 01 gennaio 2020. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile;
- c) nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2020, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera b), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 01 gennaio 2020 a seguito del riaccertamento dei residui di cui alle lettere a) e b);
- d) nella reimputazione delle entrate e delle spese cancellate in attuazione della lettera b), a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile. La copertura delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato, salvo i casi di disavanzo tecnico;
- e) nelle conseguenti variazioni del bilancio di previsione.

Preso atto che con la deliberazione del Consiglio di Comunità n.23 del 19/12/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, sono stati approvati il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020-2022, la nota integrativa e il D.U.P. 2019-2021;

Vista la proposta deliberativa del Comitato Esecutivo di cui all'oggetto, trasmessa a questo revisore in data 06/03/2020 con richiesta di parere ai sensi del combinato disposto dall'art.43 del D.P.G.R. nr. 4/L del 28/05/1999 e dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019;

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:

- 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 reimputazioni 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione a seguito del riaccertamento ordinario:

- a) al 31/12/2019 risultano da mantenere i seguenti residui:
 - residui attivi pari a € 10.324.691,85.-
 - residui passivi pari a € 4.929.918,69.-
- b) a conclusione dell'attività di riaccertamento si è reso necessario incrementare, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, nella parte entrata dell'esercizio 2020, il Fondo Pluriennale Vincolato che risulta così costituito:
 - fondo pluriennale vincolato, entrata 2020, euro 1.106.012,40, di cui euro 255.886,66 di parte corrente ed euro 850.125,74 di parte capitale;
- c) sono stati conseguentemente variati gli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2019-2021, nonché del bilancio di previsione finanziario 2020-2022.

Dalla verifica effettuata il revisore attesta:

- la corretta reimputazione delle entrate;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione delle spese, sia quelle finanziate con la reimputazione di entrate correlate che quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato;

Considerato che:

- ciascun Responsabile ha provveduto alla sottoscrizione dell'elenco dei residui attivi e passivi attestando il rispetto dei principi contabili applicati nel riaccertamento e verificando le ragioni del mantenimento dei residui a bilancio, compresa l'esigibilità degli importi impegnati nell'anno;
- a seguito del riaccertamento viene garantito il rispetto del pareggio di bilancio per il triennio 2020-2022 ed un fondo di cassa finale non negativo.

Preso atto che l'amministrazione ha provveduto alla ricognizione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 con conseguente eliminazione delle insussistenze e delle inesigibilità operando altresì le conseguenti variazioni allo stanziamento per l'esercizio 2019, ad esclusione della cassa.

Visti i pareri favorevoli espressi sulla proposta di adozione della deliberazione in argomento, in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile;

Tutto ciò premesso il revisore dei conti

ESPRIME

ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera b), del T.U.E.L., parere favorevole all'adozione da parte del Comitato Esecutivo della delibera in oggetto ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Castello Tesino, 07 marzo 2020

IL REVISORE UNICO

dott. Stefano Menguzzo

(documento firmato digitalmente)