

# COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)

## PARERE N. 14/2019

**Oggetto: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.**

L'anno *duemiladiciannove* il giorno *ventiquattro* di *aprile* il sottoscritto Massimo Giorgi Revisore dei Conti del Comune di Serramazzone (MO) ha esaminato la documentazione prodotta dall'ente al fine di esprimere parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011".

### Tenuto conto che:

L'art. 3 comma 4 del 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, al fine del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;

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 una unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto"*;

 Il citato 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** della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore di Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

### VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico,

ha esaminato gli allegati A), B), C), D), E) , F) G) alla proposta di delibera tra i quali in particolare l'elenco dei residui attivi riaccertati aperti al **31/12/2018** pari ad **€ 5.902.024,17 (all. F)** e l'elenco dei residui passivi riaccertati i aperti al **31/12/2018** pari ad **€ 5.013.552,91 (all. G)**, nonché la tabella riepilogativa denominata "stampa totale reiscrizioni per capitolo",

ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive al 2017 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

ha verificato le condizioni di mantenimento dei residui passivi che, in sede di riaccertamento straordinario, sono stati confermati come tali;

ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

- Cancellazioni di impegni per obbligazioni giuridiche insussistenti al 31/12/2018 per €. 97.420,96 (all. D);
- Cancellazioni di residui passivi pari ad €. 140.448,88 per obbligazioni giuridiche insussistenti al 31/12/2018 (All. B);
- Cancellazioni di residui attivi pari ad €. 103.877,51 per obbligazioni giuridiche insussistenti al 31/12/2018 (all- A);
- Reimputazioni, per il principio generale della competenza finanziaria potenziata, di impegni pari a complessivi € 30.023,83 all'anno 2018, di cui € 8.654,50 impegni di spesa corrente tutti confluiti nel relativo FPV.

Ha controllato la nuova consistenza del FPV in entrata nell'esercizio 2019 a seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 01/01/2019 e pari alla somma complessiva di **€ 1.051.326,59** totale FPV al 01/01/2019:

- di cui di parte corrente € 148.890,27 (All.C) + 21.819,10 = 170.709,37 ( All. E)
- di cui di parte capitale € 880.617,22 (All. E)

Ha analizzato la collegata variazione di bilancio ex art 163 comma 7 D. Lgs 267/2000

#### **TUTTO CIO' PREMESSO**

#### **IL REVISORE**

Preso atto del parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art 147-bis del Decreto Legislativo n. 267/2000 espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 19/03/2018

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in base al D. Lgs. 118/2011 e contestuale variazione del Bilancio di Previsione 2018-2020".

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Massimo Giorgi

