

COMUNE DI MONTE CAVALLO (MC)

\* \* \*

Verbale n. 5 del 23.04.2021

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN ORDINE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AI 31 DICEMBRE 2020 (ART.3, COMMA 4, D.LGS. N.118/2011)**

\* \* \*

La sottoscritta Dott.ssa Cristina Lunazzi, Revisore del comune di Monte Cavallo (Mc),

Ricevuta la proposta di delibera di Giunta Comunale n.32 del 22.04.2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art.3 comma 4 Dlgs n.118/2011)";

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 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».*
- c) 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»;*

Q

Preso atto che:

- i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, 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:

A) Residui attivi cancellati definitivamente

B) Residui passivi cancellati definitivamente

D.1) Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui

D.2) Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza

E.1) Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui

E.2) Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza

Il Revisore verifica i dati riportati di seguito:

Residui attivi cancellati definitivamente € 24.611,03

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione residui € 184.787,90

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione competenza € 708.009,39

Residui passivi cancellati definitivamente € 18.979,24

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione residui € 262.179,89

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione competenza € 670.150,93

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020**

Si da' atto che al 31/12/2020 F.P.V. è pari ad euro 0,00

#### **RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020**

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati euro 892.797,29 di cui:

- euro 184.787,90 da gestione residui;
- euro 708.009,39 da gestione competenza.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati euro 931.455,61 di cui:

- euro 262.179,89 da gestione residui;
- euro 669.275,72 da gestione competenza.

**11. 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.

Ancona, 23 aprile 2021

L'Organo di Revisione  
*Dott.ssa Cristina Lunazzi*