

COMUNE DI MONTE CAVALLO (MC)

* * *

Verbale n. 1 del 25.05.2020

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN ORDINE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AI 31 DICEMBRE 2019 (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 deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 (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 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».*

Visto il bilancio di previsione 2019/2021;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

A) Residui attivi cancellati definitivamente

B) Residui passivi cancellati definitivamente

C) Residui attivi e passivi reimputati

D.1) Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 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 2019 provenienti dalla gestione dei residui

E.2) Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza

H) Variazione al bilancio 2019/2021, esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati

Il Revisore verifica i dati riportati di seguito:

Residui attivi cancellati definitivamente € 21.869,58

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione residui € 130.695,10

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione competenza € 336.857,67

Dall'esame risulta che tra le entrate accertate nel 2019, ci sono entrate non esigibili nell'esercizio considerato per € 16.443,99 che sono state reimputate.

Residui passivi cancellati definitivamente € 29.557,41

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione residui € 199.649,20

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione competenza € 236.337,52

Dall'esame risultano spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato per € 16.443,99, pertanto sono state reimputate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Si da atto che al 31/12/2019 F.P.V. è pari ad euro 0,00 in quanto reimputazione contestuale di entrate e uscite.

La variazione al bilancio 2019/2021, esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi e' la seguente:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 0,00	
FPV di entrata di parte capitale	€. 0,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 16.443,99	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 16.443,99
TOTALE A PAREGGIO	€. 16.443,99	€. 16.443,99

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati euro 467.552,77 di cui:

- euro 130.695,10 da gestione residui;
- euro 336.857,67 da gestione competenza.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 435.986,72 di cui:

- euro 199.649,20 da gestione residui;
- euro 236.337,52 da gestione competenza.

* * *

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi degli art. 147 bis comma 1 e 153, comma 5, e del D.Lgs.vo18.08.2000 n. 267;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019/2021 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ancona, 25 maggio 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cristina Lunazzi