

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 3/2022 del 5.4.2022

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Stefania Perrotta

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 3/2022 del 5.4.2022

L'anno 2022 il giorno 5 del mese di aprile presso il proprio studio in Acri, è convenuto il Revisore Unico del Comune di Fagnano Castello, Dott.ssa Stefania Perrotta, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione alla Giunta Comunale pervenuta in data 24 marzo 2022: **“Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021.**

- VISTA la proposta di deliberazione alla Giunta del responsabile dell'area finanziaria, con i relativi allegati, ricevuti a mezzo pec il 24.3.2022
- VISTI i chiarimenti e la documentazione integrativa, richiesti via pec dalla sottoscritta in data 31 marzo 2022, relativamente ad alcuni residui Attivi considerati vetusti o di dubbia esigibilità, in particolare per quanto riguarda i seguenti capitoli:
 - Capitolo 1011/0 (Recupero ICI anni pregressi) anno 2015
 - Capitolo 1013/0 (TASI) anni 2015 e 2016
 - Capitolo 3008/3 (Proventi da sanzioni amm.ve in materia di regolamenti comunali) anno 2018.
- VISTA la documentazione integrativa a supporto delle ragioni del mantenimento degli stessi, pervenuta via pec in data 4 aprile 2022.
- VISTE le determinazioni:
 - n. 20 del 23/03/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario “Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021”;
 - n. 27 del 23/03/2022 del Responsabile del Servizio Affari Generali “Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021”;
 - n. 33 del 21/03/2022 del Responsabile del Servizio Ufficio Tecnico Comunale Settore n. 1 “Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021”;
 - n. 16 del 23/03/2022 del Responsabile del Servizio Ufficio Tecnico Comunale Settore n. 2 “Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021”;
 - n. 24 del 23/03/2022 del Responsabile del Servizio Polizia Locale “Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021”;
- VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell'articolo 49 D.Lgs n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

avvia l'iter previsto per esprimere il parere ed effettuare le verifiche, al fine di esprimere un motivato giudizio di regolarità amministrativa e contabile della proposta in oggetto, come previsto dal D.Lgs 267/2000, e predispone il documento relazionale sulle verifiche previste.

In data 5 aprile 2022 codesto revisore 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»;*

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 3/2022 del 5.4.2022

- 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 3/2022 del 5.4.2022

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle allegate alla proposta secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale : “**Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021**” e i documenti allegati, nonché la documentazione integrativa ricevuta via pec in data 4 aprile 2022:

Visti:

- a) l'elenco dei residui attivi da mantenere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 pari ad Euro 5.096.219,81 (Allegato A);
- b) l'elenco dei residui passivi da mantenere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 pari ad Euro 3.255.646,30 (Allegato B);
- c) l'elenco dei residui attivi da cancellare pari ad Euro 36.214,70 (Allegato C);
- d) l'elenco dei residui passivi da cancellare pari ad Euro 114.594,75 (Allegato D);
- e) l'elenco degli impegni da reimputare nell'esercizio 2022 pari ad Euro 1.043.608,05 (Allegato E);

Si rileva che:

- i responsabili di servizio hanno rilasciato le prescritte relazioni sulla ricognizione dei residui di propria competenza, che appaiono adeguatamente motivate per quanto riguarda le ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi di rilevante vetustà (oltre il quinquennio antecedente all'esercizio 2021) ed adeguatamente motivate le ragioni delle cancellazioni dei residui attivi di cui all'allegato C e dei residui passivi di cui all'allegato D.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, Richiamato l'articolo 239 comma 1, lettera b), valutata la regolarità della proposta e tenuto conto:

- ▲ Delle verifiche della documentazione prodotta dall'Ente.
- ▲ Del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 3/2022 del 5.4.2022

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti Dottoressa Stefania Perrotta,

Considerato :

- Che ai sensi dell' art. 239 del Dlgs n.267/2000 il parere del Revisore è chiesto in via preventiva;

Per le considerazioni di cui sopra

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di delibera avente l'oggetto, "*Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2021*", e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ribadisce, inoltre, la necessità di continuare a monitorare attentamente la gestione dei residui, al fine di salvaguardare gli equilibri di Bilancio.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Stefania Perrotta

