

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 2/2021 del 14.4.2021

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020***

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Stefania Perrotta

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 2/2021 del 14.4.2021

L'anno 2021 il giorno 14 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 9 aprile 2021: **“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 2020.**

- VISTA la determinazione n. 13 del 9/04/2021 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 2020”.
- VISTA la proposta di deliberazione alla Giunta del responsabile dell'area finanziaria del 9.4.2021.
- VISTE le relazioni sulle ricognizione dei residui rilasciate dai responsabili dei diversi servizi del 9.4.2021.
- VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell'articolo 49 D.Lgs n. 267/2000;
- Esaminata la proposta di deliberazione ricevuta a mezzo mail il 9.4.2021
- 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 predisporre il documento relazionale sulle verifiche previste.

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*

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 2/2021 del 14.4.2021

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 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;

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

N.B. in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 2/2021 del 14.4.2021

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 2020"** e i documenti allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi da mantenere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 pari ad Euro 3.831.391,06 (Allegato A);
- b) l'elenco dei residui passivi da mantenere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 pari ad Euro 2.065.992,63 (Allegato B);
- c) l'elenco dei residui attivi da cancellare pari ad Euro 577.387,99 (Allegato C);
- d) l'elenco dei residui passivi da cancellare pari ad Euro 124.789,53 (Allegato D);
- e) l'elenco degli impegni da reimputare nell'esercizio 2021 pari ad euro 1.281.036,32 (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 2020) 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.

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 2020"**, e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Stefania Perrotta

