

COMUNE DI Castel Ritaldi

PROVINCIA DI Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.01 Data 16.03.2020	OGGETTO: <u>Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui".</u>
---	--

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 27 del 3.3.2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui - Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e Variazione al Bilancio di Previsione 2020/22" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

- **Visto** che il Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con atto di Consiglio Comunale n. 13 del 26.02.2020;
- **Visto** che è stato attestato che sia in entrata che in spesa vengono rispettati gli equilibri di bilancio, come da allegati G-H-I-L;
- **Vista** la Proposta di deliberazione della Giunta n. 27 del 03.03.2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" completa dei seguenti allegati:
 - **allegato A)** Residui attivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2019 e precedenti pari a 567.141,88 euro;
 - **allegato B)** Residui passivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2019 e precedenti pari a 540.872,72 euro;
 - **Allegato C)** Elenco dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza o inesigibilità pari a: euro 28.207,81 di residui attivi insussistenti e euro 22.499,86 di residui passivi insussistenti;
 - **Allegato D)** Elenco degli accertamenti e impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2020 che non danno luogo alla costituzione del Fondo pluriennale: accertamenti/impegni reimputati per 183.498,76 euro;
 - **Allegato E)** Elenco degli impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2020 finanziati da FPV parte corrente pari a 28.185,85 euro;
 - **Allegato F)** Elenco degli impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2020 finanziati da FPV parte capitale pari a 257.842,58 euro.
- **Viste** le Determinazioni dei Responsabili comunali citate nella proposta di Giunta e precisamente:
 - Responsabile Area Economia e Sociale Prot. 960 del 18.02.2020;
 - Responsabile Area Organizzazione Amministrativa Prot. 994 del 19.02.2020;
 - Responsabile Servizio Tecnico Prot. 1020 del 21.02.2020.

- **Considerato** che a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, le variazioni al bilancio determinate dalla re-imputazioni di impegni al Fondo Pluriennale Vincolato comportano

F.P.V	Parte corrente	Parte capitale
2020	28.185,85	257.842,58

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi : *"...gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate ed 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 i residui a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."*

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in base al quale: *"La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:*

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- d) i debiti insussistenti o prescritti;*
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.*

Tenuto conto:

- delle Determinazioni di riaccertamento sopra richiamate ed assunte in via istruttoria dai singoli Responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria inviataci dal Responsabile Finanziario dell'Ente con mail del 10/03/2020;

- dei Pareri di regolarità tecnica e contabile che il Responsabile finanziario dell'Ente ha apposto in calce alla Proposta di Giunta comunale n. 27 del 03/03/2020;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'Organo di revisione esaminata la documentazione inviata via mail non ha potuto procedere alla sistematica verifica in contraddittorio dei dati con i Responsabili dell'Ente, anche utilizzando la tecnica del campionamento "casuale", in quanto le misure di contenimento attuate dagli Enti pubblici al fine di diminuzione degli effetti dell'epidemia da Covid-19 e il tempo ristretto a disposizione non hanno consentito l'accesso presso gli Uffici.

Tutto quanto sopra premesso:

l'Organo di revisione al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo-contabile, esaminati gli atti e la documentazione inviati dall'Ente, rilevato che sono stati mantenuti pochi residui attivi ante 2019 e di scarsa consistenza, esprime parere favorevole alla proposta in oggetto, rilevando la sostanziale correttezza dell'operazione di riaccertamento dei residui eseguita.

16.03.2020

Il Collegio dei Revisori:

- D.ssa Rosella Murasecco

- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

- Dott.ssa Alexia Mosca



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Rosella Murasecco', the second is 'Vittorio Piacenti D'Ubaldi', and the third is 'Alexia Mosca'. The signatures are written in a cursive, flowing style.