

COMUNE DI MONTALDO TORINESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

**Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui anno 2018"
(Verbale n. 3 del 17/4/2019)**

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore dei Conti ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui anno 2018".

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2018" e
i seguenti corredati allegati:

- prospetto elenco delle eliminazioni/insussistenze accertate;
- prospetto elenco dei residui attivi e passivi conservati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi stabilendo 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é 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 é' 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 Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 paragrafo 9.1 il quale prevede che : *"In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti di bilancio"*;
- Rilevato che i Responsabili dei servizi, supportati del Responsabile del Servizio Finanziario hanno proceduto ad effettuare una ricognizione dei residui attivi e passivi e delle ragioni del loro mantenimento nonché di quelle per l'eventuale re-imputazione degli stessi agli esercizi futuri , hanno dichiarato "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2018 e precedenti in quanto le prestazioni sono state completamente rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento" con proprie determinazioni;
- Vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui anno 2018 e riportata di seguito:

Residui attivi cancellati definitivamente con il riaccertamento ordinario	199.261,28
Residui passivi cancellati definitivamente con il riaccertamento ordinario	80.539,83
Residui attivi conservati al 31/12/2018 provenienti dalla gestione dei residui	62.446,62
Residui attivi conservati al 31/12/2018 provenienti dalla gestione di competenza	69.549,51
Residui passivi conservati al 31/12/2018 provenienti dalla gestione dei residui	151.616,38
Residui passivi conservati al 31/12/2018 provenienti dalla gestione di competenza	246.862,26

- Preso atto che:
 - le reimputazioni di cui sopra, saranno recepite nel bilancio di previsione 2019-2021 consistenti nell'iscrizione del fondo pluriennale vincolato, nella parte entrata del bilancio, e delle corrispondenti voci della spesa da reimputare, nella parte spesa del bilancio;
 - al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili, non appena il bilancio sarà approvato;
 - i residui attivi e passivi reimputati, per esigibilità provenienti dalla competenza 2018, sono stati reimputati nell'esercizio 2019;
 - il bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato e pertanto la presente costituisce variazione sia in termini di competenza che di cassa al bilancio 2019/2021;

Il Revisore dei Conti, proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, tutto ciò premesso esprime parere:

FAVOREVOLE

sulla proposta di delibera della Giunta comunale in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2018".

Il parere favorevole si basa sulle seguenti considerazioni:

- osservanza delle norme di legge, dello Statuto dell'Ente, del vigente Regolamento di contabilità e dei principi contabili definiti nel DLgs. n. 118/2011;
- coerenza, congruità ed attendibilità delle variazioni proposte.

Il Revisore dei Conti invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere Comunale.

Montaldo Torinese, li 17 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

dr.ssa Gotta Elena

