

## Comune CAFASSE (TO)

Il Revisore

Verbale del 30.03.2019

**Oggetto: Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.**

OGGETTO: Ricevuto in data 30.03.2019 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

PREMESSO CHE:

- Con decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;
- Ai sensi dell'art. 3 del sopracitato D. Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;
- RICHIAMATO l'art.3 c. 4 del D. Lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

“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 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 re-imputate 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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”;

- Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il revisore dei conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.
- Ciò posto il Revisore Unico;
- Ha esaminato gli allegati alla proposta di delibera;
- Ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, volta a verificare, per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, dell'eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive al 2018;
- Ha verificato che l'operazione generale di riaccertamento dei residui ha comportato:
  1. Cancellazione di residui attivi per € 27.937,08 per obbligazioni giuridiche insussistenti;
  2. Cancellazione di residui passivi per € 18.871,13 per obbligazioni giuridiche insussistenti;
  3. Reimputazioni per il principio generale della competenza finanziaria potenziata, di impegni pari ad € 530.506,76, di cui € 41.237,48 confluiti nel FPV di parte corrente ed € 489.269,28 confluiti nel FPV di parte capitale;
  4. Ha controllato la consistenza del FPV in entrata a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui per € 530.506,76.
  5. Pertanto la nuova consistenza del FPV in entrata è pari ad € 530.506,76, di cui € 41.237,48 destinato al finanziamento della spesa corrente ed € 489.269,28 destinato al finanziamento in conto capitale.

#### **TUTTO CIO' PREMESSO IL REVISORE**

- VERIFICATO altresì quanto indicato al punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, c.d. principio applicato della contabilità finanziaria, in merito alla gestione dei residui, prevede che: "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con una unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";

- VISTA la deliberazione in oggetto, completa dei suoi allegati, pareri;
- PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica espressi dai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 49 del TUEL

### ESPRIME

- Per quanto di propria competenza, PARERE FAVOREVOLE in merito alla proposta di deliberazione.

Vigliano Biellese, 30 marzo 2019

Il Revisore

Rag. Gianpietro Terzoglio



Il presente verbale è trasmesso tramite posta elettronica certificata (PEC) alla Responsabile del Servizio Finanziario.

L'originale, custodito dal Revisore, sarà depositato presso la sede dell'Ente alla prima data utile.