

# Comune di Casamassima

# Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Luigi Giannuzzi - Presidente

Nicola Marrone - Componente

Raffaele Petracca - Componente

# Collegio dei Revisori dei Conti

# Verbale n. 14 del 20/04/2021

OGGETTO:	Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, ex art.	
	comma 4, d.Lgs. n. 118/2011	

L'anno 2021, il giorno 20 del mese di aprile, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito in videoconferenza per esprime il seguente parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 15.04.2021, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

 $\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda\Lambda$ 

# Il Collegio dei Revisori dei Conti

# 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 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»;
- c) 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».

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

**Visti** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell' art. 49 del D. Lgs. 267/2000, in data 15/04/2021;

#### Preso atto che:

• i responsabili dei servizi con

```
determinazione n. 131 in data 14/04/2021, racc.gen. n. 536 del 15/04/2021;
determinazione n. 76 in data 13/04/2021, racc.gen. n. 537 del 15/04/2021;
determinazione n. 174 in data 14/04/2021, racc.gen. n. 542 del 15/04/2021;
determinazione n. 79 in data 14/04/2021, racc.gen. n. 545 del 15/04/2021;
determinazione n. 155 in data 14/04/2021, racc.gen. n. 547 del 15/04/2021;
```

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.

**Tenuto conto** che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

**Vista** la necessità che i singoli Responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di Certificazione;

**Dato atto** che è stato effettuato un controllo a campione, in parte mediante metodo RANDOM ed in parte mediante selezione in base alla significatività finanziaria, dei residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione;

#### Dato atto altresì che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria come da carte di lavoro acquisite agli atti del collegio dei Revisori, dando inoltre evidenza che (in situazione di emergenza COVID):

- le riunioni dell'Organo di Revisione si sono svolte nei giorni 19 e 20 aprile mediante video chiamata di gruppo;
- l'acquisizione dei dati e delle informazioni utili alla elaborazione del presente parere è avvenuta esclusivamente mediante scambio di corrispondenza (e-mail) nonché mediante conversazioni telefoniche intrattenute con i competenti responsabili dei servizi dell'Ente, ed in particolare con il responsabile del Servizio di Gestione Economico-Finanziaria.

# Residui risultati dall'operazione di riaccertamento ordinario al 31/12/2020

A Residui attivi cancellati definitivamente	930.448,54
B Residui passivi cancellati definitivamente	886.321,68
C Residui attivi reimputati	2.371.216,19
Residui passivi reimputati	3.831.305,38
D Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti	
dalla gestione dei residui	6.945.979,44
D Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti	
dalla gestione di competenza	2.941.700,20
E Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020	
provenienti dalla gestione dei residui	1.612.062,79
E Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020	
provenienti dalla gestione di competenza	2.848.959,76
F Maggiori residui attivi riaccertati	32.674,38

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro €. 1.460.089,19, così costituito:

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	€ 746.336,50
FPV 2020	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 713.752,69
FPV 2020 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.460.089,19

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

# ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di Revisione si riserva di verificare, in occasione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2020, la corretta applicazione del principio secondo cui le economie di spese (cancellazione di residui passivi) finanziate con entrate a destinazione vincolata mantengono lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

#### **ADEGUATA MOTIVAZIONE**

In merito alle motivazioni relative alla conferma, eliminazione (anche parziale) del residuo, l'Organo di Revisione ha accertato che gli allegati alle determinazioni dei responsabili dei servizi, contenenti l'elenco allegato dei residui, riportano, per ciascun residuo, una sintetica descrizione delle ragioni del credito e/o debito sebbene la stessa non appaia sempre del tutto esaustiva.

## **CONCLUSIONI**

**Tenuto conto** delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. n. 74 del 15 aprile 2021 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 - EX ART.3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011".

L'Organo di Revisione

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)