



## COMUNE DI GAIRO

– Via della Libertà, 7 – 08040 Gairo (Nu) –

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 10</b> <b>Data 11.06.2020</b>	<b>OGGETTO:</b> Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto <b>“Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex art.3 comma 4, del d.lgs. n.118/2011.”</b>
--	---

L'anno duemilaventi il giorno undici del mese di Giugno alle ore 09:00 presso il proprio Studio di Tortoli il Revisore dei Conti Dott. Giuseppe Pisanu ha provveduto ad esaminare la documentazione ricevuta per esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera della Giunta Comunale n. 45 del 05.06.2020 avente ad oggetto “Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011.

\*\*\*\*\*

#### Il Revisore Unico:

- Tenuto conto che:
  - 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»;
  - 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»;
  - 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».

- **Vista** la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011";
- **Viste** le seguenti determinazioni:
  - n. 128 del 20/04/2020 in materia di "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 - Servizio Finanziario";
  - n. 170 del 03/06/2020 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 - Servizio Tecnico,
  - n. 178 del 05/06/2020 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31-12-2019. Servizio Amministrativo".
- **Considerato** che in data 19/05/2020 con il parere n.7 l'organo di revisione aveva espresso il proprio parere sulla proposta di determina del Responsabile dell'ufficio Tecnico n. 166 del 05/05/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento parziale dei residui ai sensi del paragrafo 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- **Considerato** che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019, il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Luisa Paola Contu, ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2019 e dagli esercizi precedenti;

- **Preso atto** che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2019, come di seguito specificato:
  1. residui attivi al 31.12.2019 da re-imputare: € 0,00;
  2. residui attivi al 31.12.2019 da conservare: € 3.841.074,14;
  3. residui passivi al 31.12.2019 da re-imputare: € 2.820.037,94;
  4. residui passivi al 31.12.2019 da conservare: € 985.134,47.
- **Considerato** che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2019 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 per un totale di € 2.820.037,94, di cui vincolato per spesa corrente € 25.579,00 e per spese in conto capitale € 2.794.458,94;
- **Considerato** di variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata del bilancio 2020 alle risultanze del consuntivo 2019;
- **Considerato** che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti,

*esprime*

**parere favorevole** sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011".

Tortoli, 11.06.2020

L'organo di Revisione Economico-Finanziaria  
Dott. Giuseppe Pisanu

