

COMUNE DI SCANDRIGLIA

Provincia di Rieti

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Data 26/04/2021 n.5	OGGETTO: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014"
------------------------	--

Ricevuto in data 26/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi la 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 ", ha proceduto all'esame della documentazione relativa la riaccertamento ordinario dei residui:

Tenuto conto che:

- ✓ l'art. 3 comma 4 del 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 art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti e di 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 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 re imputazione 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 consentiti residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate";

DATO ATTO che in applicazione delle norme sopra indicate, prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020, i vari servizi in cui è ripartita la struttura del Comune dovevano provvedere all'analisi di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti in bilancio alla data del 31/12/2020 al fine di :

- verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dei debiti impegnati;
- verificare la regolarità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno;
- individuare i crediti e debiti imputati nell'esercizio di competenza ma che risultano esigibili negli esercizi futuri per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile;
- individuare i crediti e debiti insussistenti, da stralciare dal bilancio.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESISTENTI AL 31/12/2020

Dall'esame a campione è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate.

Dall'esame a campione risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame a campione risulta che sussistono entrate accertate non esigibili nell'esercizio considerato e pertanto da re imputare all'esercizio in cui diventano esigibili:

Dall'esame a campione risulta che sussistono diversi impegni di spesa imputati inizialmente all'esercizio 2020 da re imputare all'esercizio 2021 in quanto esigibili in tale annualità.

Il fondo pluriennale vincolato che viene a determinarsi, da iscrivere nel bilancio di previsione 2021 è il seguente:

- fondo pluriennale che finanzia le spese correnti è di €. 0,00
- fondo pluriennale che finanzia le spese in c/capitale è di €. **794.178,76**

ELIMINAZIONE RESIDUI ATTIVI – ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI

L'esame degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa ha evidenziato alcune situazioni per cui occorre provvedere a:

- eliminare residui attivi 2020 per €. 163.579,94 da accertamento ordinario (incidenza negativa sul risultato di amministrazione);

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO ACCERTAMENTI	IMPORTI ELIMINATI
2009	CONTR. PER RISTRUTTURAZIONE LAVATOI	87.995,21	19.209,94
2016	CONTR. REG. PER CONSOLID. AREA P.ZA GARIBALDI	118.572,67	118.572,67
2019	CONTR. REG. LAZIO DELLE MERAVIGLIE	142,89	142,89
2019	PROVENTI MENSA SCOLASTICA	25.434,00	20.000,00
2019	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	3.230,00	3.230,00
2019	PROVENTI SERV. ILLUMINAZIONE VOTIVA	623,40	623,40
2019	RIMB. SERVIZIO FINANZIARIO IN CONVEZIONE	1.801,04	1.801,04
TOTALE			163.579,94

- eliminare residui passivi 2020 per €. 138.103,98 da accertamento ordinario (incidenza positiva sul risultato di amministrazione).

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO IMPEGNO	IMPORTI ELIMINATI
2009	RISTRUTTURAZIONE LAVATOI	53.277,01	19.209,94
2015	CONSOLID. AREA PIAZZA GARIBALDI	169.346,81	118.572,67
2015	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	120,07	120,07
2016	AMPLIAMNTO CIMITERO PONTICELLI	64,02	64,02
2018	SPEA PER LUCE	25.327,36	117,40
2019	COMPENSO OIV	0,01	0,01
2019	SPEA PER LUCE	17,49	17,49
2019	SPEA PER LUCE	1,46	1,46
2019	MANUTENZIONE STRAORD. ALBERATURE	0,92	0,92
TOTALE			138.103,98

Parere n.5

Vista

- la proposta di delibera di giunta ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;
- l'attestazione del responsabile del settore finanziario con determina n.12/2021 ai sensi dell'art.151, comma 4 Dlg. N. 267/2000 e dell'art.27 del regolamento di contabilità

ESAMINATA

La documentazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui;

Tenuto conto delle verifiche in precedenza illustrate, il Revisore dei Conti, esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Il Revisore unico
Dott. Filippo Lo Iudice

A handwritten signature in black ink, reading "Filippo Lo Iudice", written over a horizontal line.