

COMUNE di ORIO LITTA

Provincia di Lodi

VERBALE N° 4 DEL 12 APRILE 2019

Oggetto: Parere del Revisore sul Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 dicembre 2018 ex articolo 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e Variazione di esigibilità

Ricevuto in data 12 aprile 2019 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione di esigibilità"

Tenuto conto che:

- a) L'articolo 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, al fine 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 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 ed 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'entrare 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 ed 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".

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione, secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CANCELLATI, REIMPUTATI E MANTENUTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2018, RISULTANTE DALL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 0
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 771,42
C	Residui passivi reimputati	€ 82.442,01
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018	€ 248.012,20
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018	€ 424.780,06
F	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 0

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate e che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi e passivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate e a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso d'esercizio, ma non pagate.

Conseguentemente, è stato apportato al bilancio dell'esercizio 2018 le variazioni funzionali alla costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati ed è stato quantificato in via definitiva il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine del 31/12/2018, pari ad Euro 82.442,01 di cui:

- FPV di spese parte corrente: Euro 16.263,69
- FPV di spesa parte capitale: Euro 66.178,32

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€. 16.263,69	€. 66.178,32	€. 82.442,01
TOTALE FPV DI SPESA		€. 16.263,69	€. 66.178,32	€. 82.442,01

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2 a trasmettere l'atto di riaccertamento ordinario dei residui al Tesoriere.

Orio Litta, 12 aprile 2019

Il Revisore Unico

-Umberto Ballardini-


