

COMUNE DI COLOSIMI (COSENZA)

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata sulla base della documentazione ricevuta e collegata con i documenti a supporto presso lo Studio del Revisore. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del giorno 26 agosto 2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, proposta di deliberazione della Giunta Comunale.

Il revisore unico dei conti dott. Marco Sbano, ricevuto in data di ieri la bozza di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile E del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020.

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»;*

Tenuto conto che, **nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, su richiesta del Servizio Finanziario i Responsabili dei Servizi titolari dei Centri di responsabilità individuati nel PEG hanno effettuato l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;**

VISTI gli elenchi dei residui attivi e passivi, conservati alla data del 31 dicembre 2020 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, di cui agli allegati **A, B, C e D**, che formano parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	59.954,51
B	Residui passivi cancellati definitivamente e/o re imputati	1.361.764,58
C	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui e di competenza	3.477.437,41
D	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui e di competenza	2.217.956,05

considerato che l'organo di revisione ha proceduto ad una verifica degli elenchi con la tecnica del campionamento con il criterio della significatività finanziaria, riservando un controllo più dettagliato in sede di relazione al rendiconto dell'esercizio 2020;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile dell'area tecnica (rag. Palermo Angelo), ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di cui all'oggetto, riservando l'esame più dettagliato in sede di relazione al rendiconto dell'esercizio 2020, e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Sbano

Dalla sede del revisore in Paola il giorno 26 agosto 2021.