

Comune di Torre Pellice

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 01/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta in data 26/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Allegato A residui attivi da riportare;
- Allegato B residui passivi da riportare;
- Allegato C residui attivi eliminati;
- Allegato D residui passivi eliminati;
- Allegato E1 allegato 8/1 D.Lgs. 118/2011 variazioni al bilancio a seguito iscrizione al FPV;
- Allegato E2 allegato 8/1 D.Lgs. 118/2011 variazioni al bilancio a seguito iscrizione al FPV;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente secondo la tecnica del campionamento.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad un'ulteriore documentazione di supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.915.962,52;
- residui passivi pari a € 3.575.484,35.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono elencati nell'allegato A al presente verbale.

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono elencati nell'allegato B al presente verbale.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 ante riaccertamento è pari a euro 178.163,08.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti euro 103.257,08;

Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 74.906,00.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 post riaccertamento è pari a euro 344.126,46.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti euro 68.955,59;

Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 275.170,87.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2019.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che non esistono residui in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torre Pellice, lì 1 marzo 2019

L'Organo di Revisione
MARGHERITA ARGENTERO