

COMUNE DI CORTEMAGGIORE
 Prot. N° 3.2.65... cat. *2* cl. *M*
 il **25 MAR. 2019** Fasc.
 Assegnato all'Uff. *E.C.n.*
 Visto: Il Segretario

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

PROVINCIA DI PIACENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7	OGGETTO: Parere sulla deliberazione di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'anno 2018 – ex art. 3, comma 4, del Dlgs. 118/2011
Data 22/03/2019	

L'anno 2019, il giorno 22 del mese di Marzo, alle ore 16,00, il Revisore Unico DE GIACOMI BARBARA esprime il proprio parere sulla proposta di deliberazione di consiglio comunale avente ad oggetto "Parere sulla deliberazione di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'anno 2018 – ex art. 3, comma 4, del Dlgs. 118/2011

VISTO:

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

[Handwritten signature]

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 degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate,

ESAMINATI

i seguenti allegati alla proposta di delibera di Giunta, che evidenziano le risultanze del processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi:

All. A) elenco dei residui attivi riaccertati,

All. B) elenco dei residui passivi riaccertati;

All. C) tabella di riepilogo dei residui attivi e passivi;

All. D) elenco residui attivi eliminati;

All. E) elenco residui passivi eliminati

All. F) elenco impegni riaccertati con disponibilità

All. G) Composizione per missione e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato Dell'esercizio 2018 – 2020

All.H) Quadro di controllo degli equilibri di Bilancio

Tenuto conto dei dati sopra esposti e delle verifiche effettuate

Preso atto del permanere degli equilibri di bilancio sia sull'esercizio 2018 sia sull'esercizio 2019;

VISTI

- Il parere favorevole del Segretario Comunale ai sensi dell'art. 97 comma 2 del D. Lgs 267/2000;
- Il parere favorevole del Responsabile del Servizio Economico Finanziario ai sensi dell'art. 49 1 comma del D. lgs 267/2000 in ordine alla regolarità contabile;
- Del parere favorevole del Responsabile del Servizio ai sensi dell'art. 49 1 comma del D. lgs 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- 1) alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2018 come da allegato A) e B) riepilogati nella tabella C) di cui alla proposta di delibera di Giunta;
- 2) alla proposta di eliminazione dei residui attivi e passivi riportati negli allegati D) e E di cui alla proposta di delibera di Giunta;
- 3) alla proposta di provvedere alla cancellazione ed alla conseguente reiputazione di entrate e spese rispettivamente già accertate ed impegnate ma non esigibili alla data del 31/12/2018 come da allegato F) di cui alla proposta di delibera di Giunta;

- 4) alla proposta di ridefinire il Fondo pluriennale vincolato risultante al 31/12/2018 come da allegato G) di cui alla proposta di delibera di Giunta;
- 5) alla proposta di adeguare conseguentemente gli stanziamenti di capitoli di entrate e spese come dalle variazioni di bilancio descritte nell'allegato H) di cui alla proposta di delibera di Giunta.

Data 22/03/2019

II REVISORE UNICO

Dott.ssa Barbara De Giacomi



