



Comune di San Vito dei Normanni

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

07 maggio 2019

AL SINDACO

AL SEGRETARIO GENERALE

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**OGGETTO: Parere sulla Proposta di Deliberazione di G.C. N. 44 del 29/04/2019
avente ad oggetto: 'Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex
Art. 3, comma 4, del D.LGS N. 118/2011'.**

Si trasmette per il seguito di competenza, la presente documentazione inerente il verbale di cui all'oggetto.

IL PRESIDENTE

DOTT. LUIGI MENDICELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Mendicelli', is written over the printed name.



Comune di San Vito dei Normanni

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 8 del 07 maggio 2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno sette del mese di maggio, alle ore 18,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Delibera C.C. n. 8 del 18 marzo 2019, così composto:

- Dott. Luigi Mendicelli Presidente
- Rag. Luigi Crisau Componente
- Dott.ssa Adalgisa Rosato Componente

per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di G.C. N. 44 del 29/04/2019 avente ad oggetto: 'Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex Art. 3, comma 4, del D.LGS. N. 118/2011'.

Ricevuto in data 30 aprile 2019 la proposta di deliberazione di G.C. N. 44 del 29/04/2019 avente ad oggetto: ' Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex. Art. 3, comma 4, del D. Lgs. N. 118/2011'.

Visto:

a) L'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che " *Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23.06.2011, n.118, e successive modificazioni*";

b) l'articolo 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 il quale 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*»;

c) 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»;*

d) 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 delle determinine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui n. 44 del 29.04.2019, in vista dell'approvazione del rendiconto 2018, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2018 e al bilancio di previsione 2019/2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 in data 30.03.2019;

Esaminato l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2018, risultante dall'operazione di riaccertamento ordinario anno 2018



ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	1.682.321,00
Residui passivi cancellati definitivamente	190.561,09
Residui attivi reimputati	369.345,23
Residui passivi reimputati	1.986.128,53
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	4.645.336,53
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	4.115.901,94
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	801.711,33
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	2.926.533,57
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00

Esaminate le variazioni funzionali alla costituzione dei FPV a copertura degli impegni reimputati

SPESA	VAR+	VAR-
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		274.341,63
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.342.441,67
FPV di spesa parte corrente	274.341,63	
FPV di spesa parte capitale	1.342.441,67	
TOTALE A PAREGGIO	1.616.783,30	1.616.783,30

Esaminate le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni

non esigibili

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	274.341,63	
FPV di entrata di parte capitale	1.342.441,67	
Variazioni di entrata di parte corrente	75.806,74	

210

Variazioni di entrata di parte capitale	293.538,49	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		350.148,37
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.635.980,16
TOTALE A PAREGGIO	1.986.128,53	1.986.128,53

Esaminata la quantificazione in via definitiva del FPV al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) pari ad euro 2.927.471,73 di cui:

- FPV di spesa parte corrente euro 393.567,63
- FPV di spesa parte capitale euro 2.533.904,10

Così composto:

DESCRIZIONE	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	113.196,00	-	113.196,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	274.341,63	1.342.441,67	1.616.783,30
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui anno 2017	6.030,00	1.191.462,43	1.197.492,43
TOTALE FPV DI SPESA	393.567,63	2.533.904,10	2.927.471,73

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2018, per verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione.

Dato atto altresì che dei residui controllati:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;

Visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dai responsabili dei servizi;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di G.C. N. 44 del 29/04/2019 avente ad oggetto: 'Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex Art.3, comma 4, del D.LGS n. 118/2011'.

La seduta si è conclusa alle ore 20,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Mendicelli Presidente

Rag. Luigi Crisau Componente

Dott. Adalgisa Rosato Componente

