

## Comune di Cerea

### Provincia di Verona

#### Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui”

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Giampietro Penazzo;

all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 ha proceduto alla stesura del presente parere lavorando in remoto con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario, dott. Marcello Quecchia (in smart working) e sulla base della documentazione dallo Stesso trasmessa con mail del 10 aprile 2020.

Il Collegio ha quindi esaminato la proposta di delibera di Giunta Comunale di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, e connesse variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di rilasciare il parere prescritto dalla normativa vigente.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 228, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dell'art. 4, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011)” e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2019;
- elenco dei residui passivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2019;
- elenco dei residui passivi da reimputare agli esercizi successivi nei quali sono esigibili;
- elenco dei residui attivi al 31.12.2019 da riportare;
- elenco dei residui passivi al 31.12.2019 da riportare;

A tal fine, tenuto conto che:

- a) l'art. 3, c. 4 del 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 art. 3, c. 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 Responsabili di Area hanno proceduto ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi;

#### **Tenuto conto**

- che il Collegio si è dotato di una semplice check-list sul controllo documentale, predisponendo una carta di lavoro per le verifiche sui dati riportati nelle tabelle all'interno dello schema di relazione secondo la tecnica di campionamento. Stante la situazione ed essendo il responsabile del servizio finanziario in smart-working a tempo pieno, non è stato possibile campionare e attestare la documentazione a «controllo fisico» presso l'ente. In questo contesto, la carta di lavoro è stata strutturata da una verifica di dati «incrociati» sulle stampe fornite del rendiconto, ovvero su quanto ricevuto e attestato da parte del responsabile del servizio finanziario.
- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 74.349,69
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 90.444,87
Residui attivi conservati al 31.12.2019	€ 4.089.612,18
Residui passivi conservati al 31.12.2019	€ 5.074.602,67
Residui attivi reimputati nell'anno 2020	€ 0,00
Residui passivi reimputati nell'anno 2020	€ 1.241.663,49

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		89.796,97	39.994,34	70.549,61	394.039,71	1.706.793,37	2.301.174,00
Titolo 2					9.638,59	368.573,00	378.211,59
Titolo 3			18.686,97	36.516,50	66.048,79	382.737,73	503.989,99
Titolo 4					89224,62	670.245,33	759.469,95
Titolo 5			98054,65				98.054,65
Titolo 9	2.222,34			17.613,21	0,00	28.876,45	48.712,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.222,34</b>	<b>89.796,97</b>	<b>156.735,96</b>	<b>124.679,32</b>	<b>558.951,71</b>	<b>3.157.225,88</b>	<b>4.089.612,18</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	84.232,72	2.436,97	29.791,98	177.528,59	268.588,34	2.144.940,28	2.707.518,88
Titolo 2	3.567,04	0,00	0,00	46.568,38	38.571,35	2.088.910,21	2.177.616,98
Titolo 3					37,45		37,45
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	10.851,40	634,86	2.787,89	46.557,03	9.419,61	119.178,57	189.429,36
<b>TOTALE</b>	<b>98.651,16</b>	<b>3.071,83</b>	<b>32.579,87</b>	<b>270.654,00</b>	<b>316.616,75</b>	<b>4.353.029,06</b>	<b>5.074.602,67</b>

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è stato così costituito, come si evince dal prospetto, redatto in base allo schema di cui al D.Lgs. 118/2011 - allegato D alla proposta di deliberazione di Giunta:

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020</b>
Residui passivi reimputati	€ 221.824,60
Residui attivi reimputati	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 221.824,60
<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020</b>
Residui passivi reimputati	€ 1.019.838,89
Residui attivi reimputati	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 1.019.838,89

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Finanziario, delle verifiche operate e di quanto riportato nel presente documento,

### **richiamato**

che il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro analizzate in remoto con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working) e pertanto tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza

**esprime**

parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

*Documento firmato digitalmente*

Dott.ssa Stefania Bortoletti, Presidente

Dott. Gianpietro Penazzo

Dott. Massimo Todaro