



Comune di Muros

Provincia di SASSARI

Parere dell'organo di revisione

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – art. 228, comma 3, D.Lgs 267/2000 e art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011. Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2019 derivante dalle reimputazioni

IL REVISORE

Dott. Riccardo Scodinu

Registro dei Revisori Contabili n. 157880

Il Revisore

Verbale n. 05 del 10 aprile 2019

Il sottoscritto, Dott. Riccardo Scodinu, Revisore del Comune di Muros, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 93 del 28 dicembre 2018;

Ricevuta per posta elettronica in data 10 aprile 2019 la documentazione inviata dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente inerente la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 10/04/2019 avente ad oggetto " Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118." e i documenti allegati;

Premesso che

- Il Decreto legislativo n. 126 del 10 Agosto 2014, integrativo e correttivo del Decreto legislativo n. 118 del 23 Giugno 2011, reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato decreto integrato e corretto, le amministrazioni devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali ed ai principi contabili applicati;

Il Revisore

- ✓ Vista la deliberazione di Giunta Comunale sopracitata;
- ✓ Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per la formazione del Rendiconto della gestione 2018 e per la variazione al Bilancio di Previsione 2019, allegati alla predetta delibera;
- ✓ Visto il Bilancio di Previsione 2019-2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2019;
- ✓ Visto il D.Lgs n. 267/2000 art. 228-comma 3;
- ✓ Visto il D.Lgs n. 118/2011 art. 3, comma 4;
- ✓ Visto l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2 applicato della contabilità finanziaria in merito alla gestione dei residui) D.Lgs n. 118/2011, punto 9.1;

Tenuto conto che:

- ✓ il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle posizioni creditorie e debitorie dell'Ente, alla luce del **principio della competenza finanziaria potenziata** in vigore dal 01 gennaio 2015;
- ✓ alla luce di tale principio, possono essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre devono essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- ✓ in merito alla formazione del bilancio di previsione, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato;
- ✓ il Responsabile del settore finanziario, con la collaborazione degli altri uffici comunali, ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs n. 118/2011, fornendo una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza 2018 e degli esercizi precedenti;

- ✓ la suddetta attività di verifica è terminata con l'approvazione delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di settore;

Ha proceduto alle seguenti verifiche:

- ✓ sono stati esaminati gli allegati alla proposta di delibera di cui all'oggetto del presente parere, tra i quali in particolare l'elenco degli accertamenti aperti al 31/12/2018 pari ad € 627.416,73 e l'elenco degli impegni pari ad € 597.414,35;
- ✓ è stata valutata, ritenendola corretta, la procedura seguita dal Responsabile Finanziario dell'Ente per la ricognizione e la connessa analisi dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, verificando per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, dell'eventuale cancellazione e/o delle reimpuntazioni ad annualità successive al 2018, per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ✓ ha analizzato le collegate variazioni di Bilancio ex art. 163 comma 7 del D.Lgs 267/2000.

Ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato le seguenti risultanze:

Residui attivi

<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2018</i>		297.461,41
<i>Incassi effettuati nell'anno 2018</i>		223.465,12
<i>differenza</i>		73.996,29
<i>Maggiori residui attivi anni precedenti accertati nel 2018</i>		42.241,29
<i>Residui attivi da riportare esercizi precedenti</i>	<i>A)</i>	116.237,58
<i>Residui attivi da esercizio di competenza</i>		329.955,32
<i>Residui attivi di competenza eliminati e reimputati</i>		0,00
<i>Residui attivi da riportare esercizio di competenza</i>	<i>B)</i>	329.955,32
<i>Residui attivi da riportare al 31/12/2018</i>	<i>(A+B)</i>	446.192,90

Residui passivi

<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2018</i>		320.828,68
<i>Pagamenti effettuati nell'anno 2018</i>		212.504,86
<i>differenza</i>		108.823,82
<i>Residui passivi anni precedenti eliminati nel 2018</i>		-7.432,77
<i>Residui passivi da riportare esercizi precedenti</i>	<i>A)</i>	100.891,05
<i>Residui passivi da esercizio di competenza</i>		276.585,67
<i>Residui passivi da riportare esercizio di competenza</i>	<i>B)</i>	276.585,67
<i>Residui passivi da riportare al 31/12/2018</i>	<i>(A+B)</i>	377.476,72

Si è proceduto inoltre al controllo della nuova rideterminazione del Fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2019, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, la cui consistenza è la seguente:

- Totale FPV al 01/01/2019 € 267.856,95;
- FPV per impegni di spese correnti € 46.642,73;
- FPV per impegni di spese in conto capitale € 221.214,22

Tutto ciò considerato

Preso atto del parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 147-bis del Decreto Legislativo 267/2000 espresso dal responsabile del servizio finanziario;

Esprime parere favorevole

Sulla proposta di deliberazione in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118. Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2019 derivante dalle reimputazioni" ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Muros, li 10/04/2019

Il Revisore