

MARCO MAZZELLA

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

48121 RAVENNA (RA) - Via Simeto, 24

Codice Fiscale MZZMRC74A10H199T - Partita Iva 02163670397

Tel. +39 333 44 33 273 - marcomazzella@tiscali.it - marcomazzella@pec.it

Verbale n. 7 del 26 Marzo 2019

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"*

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento residui ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018 e i seguenti corredati allegati:

- Residui attivi cancellati definitivamente;
- Residui passivi cancellati definitivamente;
- Residui passivi reimputati;
- Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- Variazioni, funzionali all'incremento de Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni reimputati, da apportare al bilancio dell'esercizio 2018;
- Variazioni, necessarie alla reimputazione degli impegni non esigibili, da apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2019.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- 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;

MARCO MAZZELLA

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

48121 RAVENNA (RA) - Via Simeto, 24

Codice Fiscale MZZMRC74A10H199T - Partita Iva 02163670397

Tel. +39 333 44 33 273 - marcomazzella@tiscali.it - marcomazzella@pec.it

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento);

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

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018, il Responsabile del settore finanziario 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. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2018 e degli esercizi precedenti.

Nel caso in cui gli uffici non abbiano comunicato nessuna operazione da effettuare, l'impegno o l'accertamento è stato mantenuto.

Da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018;

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2018, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, risulta determinato come segue:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE X	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE X+1
Residui passivi reimputati	19.602.41	
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	19.602.41	
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE X	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE X+1
Residui passivi reimputati	620.955.40	
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	620.955.40	

Le reimputazioni analizzate, comportano variazioni al bilancio di previsione 2019/2021 e più precisamente consistono nell'iscrizione del fondo pluriennale vincolato, nella parte entrata del bilancio, e delle corrispondenti voci della spesa da reimputare, nella parte spesa del bilancio.

Il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto. In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dall'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dall'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011.

MARCO MAZZELLA

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

48121 RAVENNA (RA) - Via Simeto, 24

Codice Fiscale MZZMRC74A10H199T - Partita Iva 02163670397

Tel. +39 333 44 33 273 - marcomazzella@tiscali.it - marcomazzella@pec.it

Si ritiene inoltre necessario procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi al fine di consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso, mediante il loro riaccertamento e reimputazione agli esercizi futuri e la necessaria costituzione del fondo pluriennale vincolato.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame di determinare il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2019 distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, in un valore rispettivamente pari ad euro 19.602,41 = ed euro 620.955,40 per la parte in conto capitale e invita l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Ravenna, 26 Marzo 2019

F.to Dott. Marco Mazzella