



## COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Verbale n. 2 del 13-5-2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/05/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

**VISTA** la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i relativi allegati;

**RICHIAMATO** *il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, il quale stabilisce che "4. Ai 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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. "*

**RICHIAMATO** il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

**VISTO:**

ANALISI DEI RESIDUI:

RESIDUI ATTIVI RIDETERMINATI (ELIMINATI)	-48.602,14
--	------------

RESIDUI ATTIVI MANTENUTI	1.713.950,34
RESIDUI PASSIVI RIDETERMINATI (ELIMINATI)	-23.412,30
RESIDUI PASSIVI MANTENUTI	1.063.766,32

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ANZIANITA'

RESIDUI ATTIVI	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	86.449,68	23.436,29	27.379,47	38.984,02	29.506,39	66.408,51	<b>272.164,36</b>
TITOLO 2	3.280,36			373,67	13.666,00	36.962,66	<b>54.282,69</b>
TITOLO 3	69.343,17	32.074,65	11.842,81	19.074,55	166.394,45	133.580,26	<b>432.309,89</b>
TITOLO 4	205.148,40		25.000,00	336.685,46	150.004,47	204.976,04	<b>921.814,37</b>
TITOLO 5							<b>0,00</b>
TITOLO 6	279,12						<b>279,12</b>
TITOLO 7							<b>0,00</b>
TITOLO 9	12.311,90	5.211,88	332,19	2.966,47	2.281,65	9.995,82	<b>33.099,91</b>
<b>TOTALE</b>	<b>376.812,63</b>	<b>60.722,82</b>	<b>64.554,47</b>	<b>398.084,17</b>	<b>361.852,96</b>	<b>451.923,29</b>	<b>1.713.950,34</b>

RESIDUI PASSIVI	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	4.225,27	1.931,41		3.292,01	38.419,39	145.903,20	<b>193.771,28</b>
TITOLO 2	196.779,35	2.383,14	25.514,49	331.080,02	154.775,66	101.491,85	<b>812.024,51</b>
TITOLO 3							<b>0,00</b>
TITOLO 4							<b>0,00</b>
TITOLO 5						49.633,29	<b>49.633,29</b>
TITOLO 7				3.213,00		5.124,24	<b>8.337,24</b>
<b>TOTALE</b>	<b>201.004,62</b>	<b>4.314,55</b>	<b>25.514,49</b>	<b>337.585,03</b>	<b>193.195,05</b>	<b>302.152,58</b>	<b>1.063.766,32</b>

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2022:

L'organo di revisione rileva che il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), al 31-12-2022, è pari a € 326.528,44 di cui € 10.528,44, per spese correnti e € 316.000,00 per spese in conto capitale.

#### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dall'ente, raccomanda, anche per il futuro, di motivare adeguatamente l'eliminazione, totale o parziale dei residui attivi e passivi.

## RESIDUI ATTIVI E PASSIVI MANTENUTI

Si osserva la presenza dei residui attivi formati oltre i 5 anni precedenti. Ciò rileva una scarsa capacità di riscossione, denotata anche dalla necessità del ricorso all'anticipazione. Pertanto, raccomanda all'ente, di porre particolare attenzione ai residui attivi vetusti, per i quali risulta necessario attivare ogni utile azione per una rapida riscossione.

Relativamente ai residui passivi mantenuti, l'organo di revisione, raccomanda il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, che impone il mantenimento dei soli residui certi, liquidi, ed esigibili.

Il rispetto di tale principio deve essere documentato attraverso idoneo titolo giuridico.

Raccomanda, inoltre le regolazioni contabili, relative alla gestione dei fondi economali, per i quali ancora permangono i residui passivi.

## **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'organo di revisione prende atto del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, riservandosi di esprimere il proprio parere in sede di rendiconto, valutando in particolare l'accantonamento al FCDE ed altri fondi.

**Esaminato** il riaccertamento che in questa sede viene proposto, ed acquisita fra le proprie carte di lavoro la documentazione inerente;

**Verificata** la corretta riclassificazione dei residui nello stesso titolo;

### **IL REVISORE ESPRIME**

**parere favorevole**, con le raccomandazioni sopra riportate, da attuare nel corso delle gestioni, alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

li, 13.5.2023

L'Organo di Revisione  
(Dott.ssa Giuseppina Antonelli)