

COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

VERBALE N 8 DEL 07 marzo 2021

Oggi 07 marzo 2021 alle ore 09.00 si è riunito presso il proprio studio in Montemurlo (PO) Via Bicchieraia n. 2 il Revisore Unico del Comune di Montepulciano Dott. Giovanni Campopiano.

Si procede all'esame della proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - APPROVAZIONE E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, 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 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 che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati.

Tenuto conto che con verbale n. 9 del 01/02/2021 è stato espresso parere favorevole sul riaccertamento parziale dei residui da crono-programma investimenti reimputazione accertamenti e impegni all'esercizio finanziario 2021 e conseguenti variazioni di bilancio.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro.

1 – Operazioni di riaccertamento ordinario al 31/12/2020

Dalle operazioni di riaccertamento ordinario al 31.12.2020 è scaturita la seguente modifica alla consistenza delle partite registrate nella contabilità dell'ente:

Residui attivi 2019 e annualità precedenti	
Cancellazioni per insussistenza (all.1)	1.869,77
Cancellazioni per inesigibilità	58.045,18
Cancellazioni per dubbia e difficile esazione	220.771,08
Totale cancellazioni residui attivi 2019 e precedenti	280.686,03
Maggiori accertamenti	
Totale maggiori accertamenti residui attivi 2019 e precedenti	17.743,78
Residui passivi 2019 e annualità precedenti	
Cancellazioni residui passivi 2019 e precedenti	115.856,25

2. Riaccertamento parziale Giunta Comunale del 01/02/2021

Economie di spesa derivanti dalla cancellazione di impegni di spesa derivanti dalla cancellazione di impegni reimputati all'esercizio 2021 e finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata:

Economie sui impegni passivi reimputati tramite FPV a seguito di Riaccertamento Ordinario	Parte capitale (Titolo 2)
Economie impegni reimputati 2021	2.540.388,85

Dall'operazione di riaccertamento ha comportato la reimputazione contestuale di entrate e spese correlate.

Accertamenti e impegni correlati reimputati a seguito di riaccertamento ordinario	Parte Capitale
Impegni reimputati al 2021	1.109.807,49
Accertamenti reimputati al 2021	1.109.807,85

Altresì detta operazione di riaccertamento ha comportato la reimputazione di impegni di spese per esigibilità futura attraverso la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria:

Spese reimputate tramite FPV a seguito di Riaccertamento ordinario	Parte corrente (Titolo 1)
Impegni reimputati al 2021	231.287,87

3. Residui attivi e passivi mantenuti al 31/12/2021

Descrizione	importo
Residui attivi mantenuti	10.229.500,82
Residui passivi mantenuti	3.966.785,52

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Montemurlo li 07/03/2021

Dott. Giovanni Campopiano

