



COMUNE DI TRICASE

Provincia di Lecce

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 08/2023	OGGETTO: Parere sulla Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale del 10/05/2023 n. 775 ad oggetto: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011”.
Data 13/05/2023	

Il giorno dodici del mese di maggio dell'anno duemilaventitre dalle ore 15:30 alle ore 20:00 e il giorno successivo alle ore 7:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa, Presidente, e Dott. Mauro Giorgino e Dott. Carlo Biagio Martina, Componenti.

Preliminarmente, in apertura della riunione, il Presidente verbalizza che essa si tiene in video conferenza. Viene constatato e dato atto che la qualità del collegamento consente la effettiva identificazione e partecipazione in tempo reale dei revisori alla discussione. Viene convenuto che, qualora la qualità del collegamento non consentisse la collegialità delle operazioni, la seduta verrà interrotta e si riprenderà non appena le condizioni tecniche lo consentano. Pertanto, tutti i partecipanti dichiarano di acconsentire a svolgere la riunione con le modalità di video/tele conferenza, confermando che le modalità di connessione consentono la fattiva partecipazione alla attività di verifica e controllo.

I sottoscritti revisori passano ad esaminare la documentazione ricevuta a mezzo PEC in data 12/05/2023 dalla Responsabile dei Servizi Finanziari, dott.ssa Donatella Tasco, relativa all'acquisizione del parere dell'Organo di Revisione inerente la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 775 del 10/05/2023 avente ad oggetto: **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011”.**

Il Collegio dei Revisori

Tenuto conto che:

- a) con nota prot. n. 2834 del 16/02/2023 il Responsabile finanziario ha trasmesso a tutti gli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, ai fini del loro riaccertamento;
- b) con nota prot. n. 4873 del 15/03/2023 il Responsabile finanziario ha sollecitato tutti gli

uffici ad analizzare l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, di competenza;

c) i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento ordinario rappresentate da una determinazione (det. reg. gen. n. n. 615-616-617-618-619-623-624-625 del 10.05.2023) ognuna del proprio settore, comprensiva degli elenchi distinti per centro di responsabilità, debitamente sottoscritti da ogni singolo responsabile, che ha attestato la regolarità, la veridicità e l'attendibilità dei residui conservati e le ragioni della non sussistenza di tali parametri per quelli eliminati;

VISTO

- L'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 che prevede: *“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”*. Il citato 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 ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione 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”*;
- il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 che prevede: *“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”*;
- gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e riclassificati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi conservati, da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- la variazione al bilancio 2022-2024 esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di cui all'oggetto unitamente a tutti i suoi allegati, le cui risultanze sono sintetizzate nel prospetto seguente:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza	€ 273.198,25
Residui passivi cancellati definitivamente provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza	€ 757.176,08
Residui attivi reimputati in quanto non esigibili al 31/12/2022	€ 16.019.202,65
Residui passivi reimputati in quanto non esigibili al 31/12/2022	€ 19.524.308,79
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza	€ 9.240.322,07
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza	€ 5.451.280,49

Rilevato che sono state apportate al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa a copertura degli impegni reimputati e le variazioni agli stanziamenti correlati in termini di competenza;

Rilevato che sono state apportate, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024 esercizio 2023, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili;

Rilevato che il FPV di spesa è stato quantificato in via definitiva al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), in €. 3.505.106,14 di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 661.474,85

FPV di spesa parte capitale €. 2.843.631,29

e così composto:

DESCRIZIONE	Parte Corrente	Parte Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	€ 661.474,85	€ 2.843.631,29	€ 3.505.106,14
TOTALE FPV DI SPESA	€ 661.474,85	€ 2.843.631,29	€ 3.505.106,14

L'Organo di Revisione espletate le dovute verifiche sulla documentazione messa a disposizione dall'Ente

INVITA

i responsabili dei servizi:

1. ad un costante monitoraggio dell'andamento del realizzo dei residui con particolare riferimento a quelli dell'entrata;
2. ad una attenta applicazione dei principi contabili applicati e di cui al D.Lgs.118/2011 e ss.mm. ed ii.;
3. a proseguire nell'attività ricognitoria dei residui quale azione costante, che trova altro momento di verifica nella salvaguardia degli equilibri, atteso che questo Organo si riserva ulteriori verifiche in tale sede, con particolare attenzione ai movimenti inerenti gli investimenti;

VISTO

- il D.Lgs. 267/2000;
- il D.Lgs. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;
- il parere favorevole tecnico e contabile rilasciato in data 10/05/2023 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Donatella Tasco;

L'Organo di Revisione, tutto ciò visto, esaminato e rilevato

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 775 del 10/05/2023 concernente il **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011”**.

La seduta viene tolta alle ore 8:00 del giorno 13 maggio previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa

Dott. Mauro Giorgino

Dott. Carlo Biagio Martina
