

COMUNE DI REA

Provincia di Pavia

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA INSERIRE NEL CONTO DEL BILANCIO 2021.

Il sottoscritto Dott. Carlo Zani, Revisore ai sensi dell'art. 234 del DLgs. n. 267/2000, eletto per lo svolgimento di tale funzione per il periodo dal 1 febbraio 2020 al 31 gennaio 2023, ricevuta dagli uffici comunali a mezzo mail ordinaria in data 21 aprile 2022 la documentazione inerente l'argomento in oggetto

TENUTO CONTO CHE

-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»;

-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»;

-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»;

VISTA E ANALIZZATA

-la documentazione prodotta dal responsabile di area dell'Ente in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2021 e i conseguenti prospetti dai quali emergono i dati relativi alla consistenza dei residui attivi e passivi da inserire nel bilancio 2021 meglio indicati negli allegati alla proposta di delibera di Giunta (residui attivi distinti per anno di provenienza) (residui passivi distinti per anno di provenienza);

ESAMINATO

-il riaccertamento che in questa sede viene proposto ed acquisita fra le carte di lavoro la documentazione inerente di cui in premessa e in particolare la tabella seguente che riassume l'anzianità e l'importo complessivo dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021:

Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	1.966,47	4.169,79	20.515,68	0,00	46.865,39	73.517,33
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.130,92	21.130,92
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.853,87	208.853,87
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.397,67	17.397,67
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.821,11	13.821,11
Totale Residui Attivi	0,00	1.966,47	4.169,79	20.515,68	0,00	308.068,96	334.720,90
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	405,65	1.293,77	11.937,14	35.602,66	49.239,22
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266,54	216.847,21	219.113,75
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	28.599,09	0,00	28.599,09
Titolo V - Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	47.887,47	47.997,47
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	405,65	1.293,77	42.912,77	300.337,34	344.949,53

-preso atto che le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021 sono;

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31-12-2021	334.720,90
di cui in C/COMPETENZA	308.068,96
di cui in C/RESIDUI	26.651,94
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31-12-2021	344.949,53
di cui in C/COMPETENZA	300.337,34
di cui in C/RESIDUI	44.612,19

Il Revisore

-visto il parere favorevole espresso ai sensi dell'art.49 e dell'art.153 del D. Lgs. n.267 del 18.08.2000 dai responsabili delle aree interessate;

-visto l'art. 239 del D. Lgs. n.267 del 18.08.2000 in materia di funzioni dell'organo di revisione;

-vista la documentazione trasmessa dal Responsabile dell'Area Finanziaria in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2021

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla base della documentazione ricevuta alla proposta di delibera della Giunta Comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2021.

Villa Carcina, 26 aprile 2022

Il Revisore

Dott. Carlo Zani

