

COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 1 DEL 28/01/2020

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti su "Proposta di determina dirigenziale n.114/2020 su reimputazione parziale dei residui ed adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 e p.c. all. 4/2 punto 9.1)"

L'anno 2020 il giorno 28 del mese di gennaio alle ore 16.00 si è riunito il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sig.ri:

Dott.ssa Marabini Monica	Presidente
Dott.ssa Carli Maria Luisa	Componente
Dott. Tonini Roberto	Componente

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta validamente costituita.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VISTA la proposta di determina dirigenziale n.114/2020 del Responsabile del Servizio avente ad oggetto "Reimputazione parziale dei residui ed adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 e p.c. all. 4/2 punto 9.1);

TENUTO CONTO CHE: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 prevedono, 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 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 e' 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 e' 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 e' 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 INOLTRE il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

VISTO INOLTRE il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale, *al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario*, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

VISTE le note, che sono state richieste e che sono pervenute in data odierna al Collegio Revisori, con le quali i dirigenti / responsabili del servizio hanno chiesto la reimputazione parziale dei residui passivi, al fine di procedere al relativo pagamento nell'esercizio in cui sono esigibili le relative obbligazioni:

- Settore Servizi Finanziari - AA.GG. - Ris. Umane - Sviluppo tecnologico nota del 22.01.2020;
- Settore Servizi alla persona e alla famiglia nota del 21.01.2020;
- Settore Lavori Pubblici - Espropri - Demanio - Ambiente - Servizi tecnici, nota del 21.01.2020;
- Settore Urbanistica - Edilizia Privata - Attività produttive e SUAP nota del 14.01.2020;

VISTA la necessità di reimputare correttamente all'esercizio in corso le obbligazioni di cui all'elenco allegato alla proposta di determina (Pratica 114/2020 Fascicolo n.1/2020), per provvedere all'incasso e/o al pagamento delle stesse prima del riaccertamento ordinario;

VISTA la proposta del Responsabile del servizio che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2, al citato decreto, punto 9.1, evidenzia i residui attivi e passivi cancellati, reimputati, come da separato elenco allegato alla proposta, risultanti dall'operazione di riaccertamento;

DATO ATTO CHE il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, se positiva, risulta così costituito:



come da allegato A) Elenco variazioni apportate al Bilancio dell'esercizio 2019 di seguito sintetizzato:

Variazioni

	Variazione + FPV	Variazione - competenza
Totale variazione spesa in conto capitale	4.353.603,03	4.353.603,03
Totale variazione spesa corrente	88.068,06	88.068,06

e come da Elenco variazioni apportate al Bilancio di previsione 2020-2022 come da allegato B) alla proposta di determina dirigenziale;

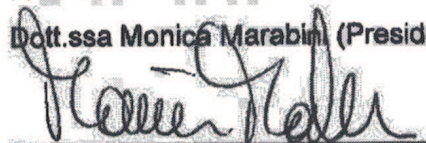
VISTO il Parere di Regolarità Contabile rilasciato in data 28/01/2020 dalla Dott.ssa Cinzia Farinelli ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del DLgs. 267/2000 e successive modificazioni;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di determina dirigenziale in esame.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)



Dott.ssa Carl Maria Luisa



Dott. Roberto Tontini

