

Spettabile
Comune di Caldes

Oggetto: Parere su proposta di deliberazione giuntale ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 - Esercizio 2021”.

La sottoscritta dott.ssa Nicoletta Zorzi, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Caldes;

Visto l'art. 43 del DPGR 28.05.1999 n. 4/L;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

premesse

- ✓ di aver preso visione della deliberazione giuntale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021, che viene proposta in approvazione da parte dell'organo esecutivo.
- ✓ di aver visto i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;
- ✓ di aver visto, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:
 - il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
 - il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
 - l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;
- ✓ di dare atto che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;
- ✓ di dare atto che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA” in vigore dal 1° gennaio 2015;
- ✓ di dare atto che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2021;
- ✓ di evidenziare che, qualora il bilancio di previsione sia stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.),

✓ di rilevare che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giunta in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento ex lege al F.C.D.E.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);
- b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 rispetta la vigente normativa come sopra richiamata;

- ✓ di aver verificato la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021;
- ✓ dato atto che con deliberazione n. 5 del 07/05/2020 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 e con deliberazione n. 7 del 23.03.2021 il bilancio di previsione 2021-2023 redatti secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.
- ✓ di aver visto il Bilancio di previsione 2022/2024, approvato con deliberazione C.C. n 6 del 22/03/2022 corredato dal parere di questo revisore;
- ✓ di aver verificato la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità degli stessi, la scadenza dell'obbligazione degli impegni di spesa, nonché il permanere delle posizioni creditorie degli accertamenti registrati e delle posizioni debitorie degli impegni assunti;
- ✓ di riportare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che brevemente si riepilogano:

ANALISI RESIDUI

Descrizione	Residuo iniziale	Reversali/Mandat i conto residui	Residuo diminuito	Residuo aumentato	Residui conto residui
ENTRATA	€ 1.145.111,88	€ 901.460,65	€ 46.490,06	-	€ 197.161,17
USCITA	€ 434.509,50	€ 375.564,33	€ 27.893,72	-	€ 31.051,45

- ✓ di evidenziare, per il rendiconto 2021, le seguenti cifre derivanti da riaccertamento ordinario di residui attivi per saldo entrata € -54.446,78 (Maggiore residui attivi per 8.917,10, minori residui attivi per -63.363,88) e di minori residui passivi per € 27.893,72;
- ✓ di evidenziare inoltre che, con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 41 di data 28.12.2021, è stata effettuata una variazione di bilancio riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con contestuale variazione degli stanziamenti in entrata riguardanti i contributi a rendicontazione, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, al fine di consentire una corretta imputazione delle spese in conto capitale in relazione alla loro esigibilità



Nicoletta Zorzi
Dottore Commercialista
Revisore contabile

Considerato pertanto che, a seguito della suddetta variazione di esigibilità, si è provveduto alla re imputazione sull'esercizio finanziario 2022 di:

1. spese per un ammontare complessivo di Euro 741.223,06
 2. entrate per un ammontare complessivo di Euro 265.000,00
- con conseguente creazione di un Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021 pari all'importo di Euro 476.223,06;

✓ Di dare atto che le risultanze del presente riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2021;

✓ RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

esprime

parere favorevole alla adozione e approvazione da parte della giunta comunale della deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, per il rendiconto della gestione 2021.

IL REVISORE DEI CONTI



Caldes, 06 Aprile 2022

