

Comune di PORDENONE
Collegio dei revisori dei conti

Spett.le COMUNE di PORDENONE

Oggetto: *Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs 126/2014.*

Il Collegio dei Revisori dei conti,

Ricevuta in data 04.05.2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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»;*

Considerato non vi sono stati riaccertamenti parziali.

Che l'ente ha provveduto ad effettuare una riesame generale dei residui in essere alla data del 31.12.2015 verificando le motivazioni della loro conservazione con:

1. Elaborati costituiti da prospetti che espongono i residui, le codifiche, la descrizione dell'entrata e della spesa, gli importi iniziali e finali, le inesigibilità, le eliminazioni di residui attivi e passivi, le reimputazioni e le economie:
 - a. per residui della parte corrente (allegato A);
 - b. per residui della parte investimenti (allegato B);
 - c. per residui delle partite di giro (allegato C);

2. A maggior dettaglio, al collegio sono stati prodotti altri elaborati costituiti da fogli excel che espongono dettagliatamente i residui, l'oggetto della spesa, le variazioni, anche al Fondo pluriennale vincolato per sopravvenute variazioni nella esigibilità certificate dai responsabili dei servizi, l'eventuale reimputazione di importi negli esercizi 2016 / 2018.

Considerata:

- la difficoltà nella elaborazione del procedimento di verifica a seguito dei limiti dei software a disposizione dell'Ente;
- che è in atto un processo di acquisizione da parte dell'organizzazione delle nuove modalità operative previste dall'Armonizzazione e che tale processo va completato e migliorato in quanto eventuali errori o imprecisioni potrebbero riflettersi su una errata determinazione del saldo di finanza pubblica;
- che è necessario concludere il procedimento di riaccertamento al fine di poter chiudere la gestione provvisoria superando il ricorso a provvedimenti relativi a necessità di specifici provvedimenti amministrativi,

Valutata l'attività svolta dall'Ente, dettagliatamente esposta nella proposta di deliberazione, ***ritiene che il risultato consenta di procedere al rilascio di un parere positivo*** sulla proposta contenuta nella delibera sottoposta al proprio esame, riservandosi successive più approfondite analisi circa le modalità di applicazione, da parte dell'Ente, del c.d. principio della "competenza finanziaria potenziata" e sulla composizione delle risultanze del riaccertamento.

Tale attività verrà perfezionata entro l'approvazione del conto consuntivo 2015.

Pordenone, 05 maggio 2016

Il Collegio dei revisori

Rag. Guido Taurian

Dott. Maurizio Pivetta

Dott. Federico Grava

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: MICHELE BORTOLUSSI

CODICE FISCALE: BRTMHL67T04I403K

DATA FIRMA: 06/05/2016 10:31:06

IMPRONTA: 54A2BAE0292C98843D628C3422F40EE50E7048CBC4CFC9181BCC70127FB6C00C
0E7048CBC4CFC9181BCC70127FB6C00C84ABF5A6710576026DCA86D76480E964
84ABF5A6710576026DCA86D76480E964CF352DC5F1B43DD009370F4BF2F623DB
CF352DC5F1B43DD009370F4BF2F623DB14F62E9B1DBC5F50C1597751B9B33C47

NOME: MICHELE BORTOLUSSI

CODICE FISCALE: BRTMHL67T04I403K

DATA FIRMA: 06/05/2016 10:38:53

IMPRONTA: 58A5014B485FC585A25A0C010C4B4E17277CD066E8918567C52B6EDD3FB31868
277CD066E8918567C52B6EDD3FB31868F3F32ECF78338B175EC367A8C29FA103
F3F32ECF78338B175EC367A8C29FA103EC66CE260B1866431AC6C285B74E08F5
EC66CE260B1866431AC6C285B74E08F5B3F47CC34E62526EC360F908BBBB38F6

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 06/05/2016 10:46:47

IMPRONTA: BDF4462D97CF3CCDBB3A7CDE1CEC937FCAEBE3DDA2F7DF2C722994ABDFB9901A
CAEBE3DDA2F7DF2C722994ABDFB9901AE927F746DA088586DD305A923672E456
E927F746DA088586DD305A923672E4568BBE296445A5710DCD63F648CE7F4BCD
8BBE296445A5710DCD63F648CE7F4BCD2CD75A39F5E2490FED680CD690584321

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 06/05/2016 10:47:58

IMPRONTA: 2787FF38D13371D1349225CC9448BD76B6D01DCE2761BDBAB88B9B2EC6545EE1
B6D01DCE2761BDBAB88B9B2EC6545EE10DE31C596B621CFF7934152962E1E287
0DE31C596B621CFF7934152962E1E2874F952187653478C40A64DC08F19CAC4A
4F952187653478C40A64DC08F19CAC4A80C727C26E74217130AF4ABC55E7993C

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 06/05/2016 13:43:41

IMPRONTA: B502EB9CF337E7F34D2758FAE6342CDE0E8F3D8C334E83886B7755A142474789
0E8F3D8C334E83886B7755A14247478912F9EBE319B108E3D58C5CAD41A81AFF
12F9EBE319B108E3D58C5CAD41A81AFFB0051E1C238E8BE0744FC8938D0F347F
B0051E1C238E8BE0744FC8938D0F347F4A03D27B36DB4B406A0AB11F2421524D

NOME: CLAUDIO PEDROTTI

CODICE FISCALE: PDRCLD50L22A952A

DATA FIRMA: 06/05/2016 18:41:45

IMPRONTA: AF876DBBB5F0DC93DEBC6164C2D81042C38B184E52E2A133D6765F111A8D2DC3
C38B184E52E2A133D6765F111A8D2DC3773F74D0D253D7E99E552A7F7B35B052
773F74D0D253D7E99E552A7F7B35B052A65444A0EF21C48F31088BA68B8CED6E
A65444A0EF21C48F31088BA68B8CED6E4F40D19FB2CD08E54FCD92DCB1B9A13F