

Comune di PORDENONE
Collegio dei revisori dei conti

Spett.le COMUNE di PORDENONE

Oggetto: **Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.**

Il Collegio dei Revisori dei conti,

Ricevuta in data 07.03.2018 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».*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2016 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle elaborazioni dei singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Considerato non vi sono stati riaccertamenti parziali.

Che l'ente ha provveduto ad effettuare un riesame generale dei residui in essere alla data del 31.12.2017, 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:

Entrata

- a. elenco residui attivi mantenuti (euro 35.842.681,36);
- b. elenco residui attivi eliminati (1.912.152,00);
- c. elenco accertamenti parte corrente da reimputare (508.505,33);
- d. elenco accertamenti parte capitale da reimputare (801.833,28);

Spesa

- a. elenco residui passivi mantenuti (euro 19.202.699,19);
- b. elenco residui passivi eliminati (1.002.499,99);
- c. elenco impegni parte corrente da reimputare (2.178.416,18);
- d. elenco impegni parte capitale da reimputare (3.689.121,64);

2. Elaborati relativi agli effetti sul risultato di amministrazione e sui vincoli di finanza pubblica
3. Elaborati relativi alle conseguenti variazioni di bilancio e di PEG.

Il Collegio, richiamato il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016, rileva:

- Per quanto riguarda i residui passivi, la presenza, anche se per importi relativamente contenuti, di residui datati. Ritiene che sui medesimi sarebbe opportuno un approfondimento sulle ragioni del loro mantenimento.

Ciò premesso, valutata l'attività svolta dall'Ente, 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 sia per quanto riguarda il riaccertamento ordinario dei residui che per quanto riguarda le modifiche al bilancio di previsione 2018/2020 nonché al PEG.

Pordenone, 07 marzo 2018

Per il Collegio dei revisori

Documento sottoscritto digitalmente

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: TAURIAN GUIDO

CODICE FISCALE: TRNGDU50H02I403N

DATA FIRMA: 07/03/2018 12:05:55

IMPRONTA: 3D2E24BB91A3CBDA0FE39A8914833CF096E613B3DAA8023CD0B7D3E41803BE47
96E613B3DAA8023CD0B7D3E41803BE4709F8749463C85436319CA0FD5AB700E7
09F8749463C85436319CA0FD5AB700E71545709CB11C8F466C4BF1108E0EF2FD
1545709CB11C8F466C4BF1108E0EF2FD032842C78E23BAA68385711519CB1954

NOME: GRAVA FEDERICO

CODICE FISCALE: GRVFR65L14L483W

DATA FIRMA: 07/03/2018 12:34:25

IMPRONTA: 829FEF3A48543E23005D53F9F524DAA6FFDD892286D063C6116B7EBC9084CC9F
FFDD892286D063C6116B7EBC9084CC9F2D6917A2B0F6D0A6FBEEBD2E82E11DD6
2D6917A2B0F6D0A6FBEEBD2E82E11DD6667DF78878AD75E6B91401EC843BDB4FD
67DF78878AD75E6B91401EC843BDB4FD16E91849E37A9B97FAD3A2A371480E8A

NOME: MAURIZIO PIVETTA

CODICE FISCALE: PVTMRZ73R06G888W

DATA FIRMA: 07/03/2018 15:50:31

IMPRONTA: 6D415C94F2103DFEF64C5C7A59CA77D3A4DD0BB29B33B8F13CB90EBF78DA66D4
A4DD0BB29B33B8F13CB90EBF78DA66D4A5558E2E9965144BD5FA5DDC89C65CFA
A5558E2E9965144BD5FA5DDC89C65CFAB3983178678C3BAF96A34432B4A52C39
B3983178678C3BAF96A34432B4A52C390E06A677345B785762C9C1E3F69DBDC7

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE:

DATA FIRMA: 09/03/2018 12:08:52

IMPRONTA: 917632B4858713887696062DF3CB4AA3ECCE80B4B5395E4A4399435D9EDD1443
ECCE80B4B5395E4A4399435D9EDD1443428756E98C99AC26B9FE8A4A1085C332
428756E98C99AC26B9FE8A4A1085C33273E90125256AC8347EB9310423CEAA43
73E90125256AC8347EB9310423CEAA43BA3C5ABE702C37ECC73ED81CEE0942F6

NOME: CIRIANI ALESSANDRO

CODICE FISCALE: CRNLSN70M02G888O

DATA FIRMA: 09/03/2018 12:17:54

IMPRONTA: 66B7950F3EAA4400BF09069A91DFD57D6FA7323C0F10BCACAE305CCCAE7FD539
6FA7323C0F10BCACAE305CCCAE7FD539ECE0038AC21946D9B47C2866FB959050
ECE0038AC21946D9B47C2866FB959050BA5C6A718E5753CD20C0DB47462B2375
BA5C6A718E5753CD20C0DB47462B2375B61C0A1CE6E8C48357B6A8B5C00082DA