

COMUNE DI ORIO LITTA

Provincia di Lodi

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Giorgia Cecchetto

Comune di Orio Litta

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 28/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il presente verbale viene redatto analizzando e controllando le voci in *smart working* con la collaborazione via mail e telefonica del Dott. Michele Garilli, Istruttore Direttivo Amministrativo Contabile dell'ufficio Ragioneria.

Ricevuta in data 24/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2022".

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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e la documentazione ricevuta:

- anteprima var. bilancio riacc. residui passivi di competenza (stanziamento f.do pluriennale vincolato)
- elenco residui attivi gestione 2022
- elenco residui passivi gestione 2022
- elenco proposte di variazione residui di entrata
- elenco proposte di variazione residui di spesa

Esaminata la proposta di riaccertamento e le risultanze della documentazione allegata da cui emerge che:

- i residui attivi derivanti dagli esercizi 2022 e precedenti cancellati sono pari a € 207.615,89;
- i residui passivi derivati dagli esercizi 2022 e precedenti cancellati sono pari a € 470.209,16;
- i residui attivi conservati provenienti dalla competenza 2022 e dagli esercizi precedenti sono pari ad € 1.036.261,68;
- i residui passivi conservati provenienti dalla competenza 2022 e dagli esercizi precedenti sono pari a € 476.492,68;
- è stato costituito in € 21.944,58 il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente ed in € 350.756,86 il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale al 31/12/2022 da iscriverne nella parte entrata del bilancio dell'esercizio 2023, necessario alla copertura finanziaria degli impegni da re-imputare agli esercizi in cui si prevede saranno esigibili;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Monza, 28/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

(Documento firmato digitalmente)