

COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE

Provincia di Pavia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

Comune di Bressana Bottarone

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 18/03/2024

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 della Dott.ssa Sara Guglielmi, Responsabile servizio finanziario.

Ricevuta in data 15/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2023".

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 i documenti allegati:

- Allegato 1: residui passivi;
- Allegato 2: variazioni (uscita): elenco sintetico dell'anno 2023 tipo operazione: impegni
- Allegato 3: variazione esigibilità parte corrente elenco operazioni;
- Allegato 4: variazione esigibilità parte corrente
- Allegato 5: variazione esigibilità parte corrente;
- Allegato 6: totali variazione esigibilità parte corrente;
- allegato 7: variazione esigibilità parte investimenti elenco operazioni.;
- Allegato 8: variazione esigibilità parte investimenti;
- Allegato 9: variazione esigibilità parte investimenti;
- Allegato 10: totali variazione esigibilità investimenti;
- Allegato 11: riepilogo residui passivi per titolo e per anno;
- Allegato 12: variazioni (entrata): elenco sintetico dell'anno 2023 tipo operazione: accertamenti
- Allegato 13: riepilogo residui attivi per titolo e per anno;
- Allegato 14: residui attivi.

Esaminata la proposta di riaccertamento e le risultanze della documentazione allegate.

Esaminati in particolar modo i residui attivi conservati pari a euro 7.665.540,11 ed i residui passivi conservati pari ad euro 656.563,44.

Ricordato che possono essere conservate fra i residui attivi le somme con anzianità inferiore a 3 anni, con anzianità inferiore a 5 anni a seguito di una attenta analisi circa le ragioni del mantenimento mentre devono essere stralciati ed inseriti nel conto del patrimonio i residui attivi vetusti con anzianità superiore ai 5 anni.

Ricordato che i residui passivi devono essere smaltiti anche in considerazione della normativa relativa ai tempi di pagamento dei debiti commerciali che si ricorda prescrive che i debiti devono essere pagati entro 30 giorni.

Presa visione delle reimputazioni delle spese e delle entrate dei capitoli relativi ai progetti PNRR relativamente ai quali si suggerisce di prestare la massima attenzione nella corretta programmazione nonché successiva esecuzione.

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 a mettere in essere le opportune azioni per incassare i residui attivi con particolare riferimento a quelli del titolo 1 derivanti dagli esercizi precedenti nonché ad evitare la loro formazione negli esercizi successivi.

Monza, 18/03/2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

(Documento firmato digitalmente)