

COMUNE DI PIMENTEL
Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale N. 08 del 25 Marzo 2023

Il sottoscritto Massimo Muscas, Revisore Unico dell'Ente nominato per il primo triennio con delibera C.C. N. 23 del 8.11.2022, ha ricevuto, mediante mail, in data 16.03.2023, a corredo del quadro informativo a richiesta del revisore si riceve successiva mail in data 20/03/2023 agli atti informativo per la richiesta di parere concernente:

Oggetto:	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, ai sensi dell'art.3, comma 4, D.L.GS. n. 118/2011 – Rendiconto 2022
----------	---

PREMESSA

Vista la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 12 del 16.03.2022, relativa al **riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, ai sensi dell'art.3, comma 4, D.L.GS. n. 118/2011 – Rendiconto 2022**

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

IL REVISORE UNICO

Premesso

- Che con deliberazione di C.C.n.5 del 13 febbraio 2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023–2025;
- Che con deliberazione di C.C. n.6 del 13 febbraio 2023 con la quale è stato approvato il bilancio finanziario 2023–2025;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n.6 in data 13.02.2023 con la quale sono state assegnate le dotazioni finanziari e provvisorie ai Responsabili di P.O. per l'anno 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 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».

- c) 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»;

VERIFICHE E RISCONTRI

PRESO ATTO CHE:

- con Determinazione n. 14/58 del 21.02.2023, il Responsabile finanziario su disposizione dell'area amministrativa e tecnica, al fine di eseguire ed adempiere al pagamento di competenze obbligatorie, prima del riaccertamento ordinario, ora Deliberato proposta di Giunta n. 12 del 16.03.2023, con il presente atto, ha disposto la reimputazione parziale dei residui passivi di parte corrente e conto capitale.
- i Responsabili dei servizi amministrativo (determinazione n. 87 del 09/03/2023), finanziario (determinazione n. 90 del 28/02/2023) e tecnico (determinazione n. 93 del 14/03/2022), hanno revisionato, ciascuno per le risorse di propria competenza, i residui attivi e passivi, e hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento.
- in questa fase di riaccertamento ordinario non si è reso necessario procedere alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre 2022 in quanto già effettuato con atti precedenti.

VISTO:

- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2022, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- la variazione al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati.
- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2012, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **421.847,20**;
- residui passivi pari a € **680.267,49**.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2022	totale				
Titolo 1	102.000,65	67.577,73	169.578,38				
Titolo 2	20.510,55	6.806,16	27.316,71				
Titolo 3	18.469,03	32.242,07	50.711,10				
Titolo 4	127.800,32	45.988,53	173.788,85				
Titolo 5	-	-	-				
Titolo 6	-	-	-				
Titolo 7	-	-	-				
Titolo 9	450,00	2,16	452,16				
TOTALE	269.230,55	152.616,65	421.847,20				

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2022	totale					
Titolo 1	157.222,98	362.543,22	519.766,20					
Titolo 2	38.626,50	121.033,25	159.659,75					
Titolo 3			-					
Titolo 4			-					
Titolo 5			-					
Titolo 6			-					
Titolo 7			-					
Titolo 8			-					
Titolo 9	841,54		841,54					
TOTALE	196.691,02	483.576,47	680.267,49					

DATO ATTO CHE :

- i residui attivi da riportare compresa la competenza sono pari a **Euro 421.847,20**;
- i residui passivi da riportare compresa la competenza sono pari a **Euro 680.267,49**;

- i residui attivi cancellati sono pari a **Euro 50.251,35 di cui:**
 - la rideterminazione da competenza è pari a euro **43.245,15**;
 - l'insussistenza anni precedenti è pari a euro **7.006,20**
 - i maggiori residui riaccertati sono pari a euro **1.609,59**
 - la differenza è pari a **Euro 48.641,76**;

- i residui passivi cancellati sono pari a Euro **107.750,46 di cui:**
 - la rideterminazione da competenza è pari a euro **64.939,16**;
 - per insussistenza anni precedenti è pari a euro **42.811,30**.

- con determinazione **n. 14/58 del 21.02.2023** è stato determinato il **FPV** pari a Euro **51.429,64** di cui di parte corrente Euro **25.345,66** e di parte capitale pari a Euro **26.083,98**.

CONCLUSIONE

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 – comma 1 comma – del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n.12 del 16.03.2023 con oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011- Rendiconto 2022”**

Cagliari 25/03/2023

Il Revisore Unico

Dott. Massimo Muscas

__F.to digitalmente__

.....