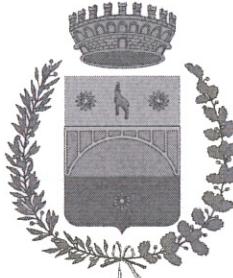


Dott. Giustina Michele

Revisore dei conti

Via del Foro 4/b, Tione di Trento (TN)

COMUNE DI VALDAONE



PARERE SULLA DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011.

verbale/parere/relazione nr. 06 d.d. 07/05/2019

Spett. Comune di Valdaone
C.A. Consiglio
c/o Municipio via Lunga 13
38091 Valdaone (TN)

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione giuntale ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.2011 n. 118"

Il sottoscritto dott. Giustina Michele, con studio in Tione di Trento Via del Foro 4/b, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Valdaone, prorogato per il triennio 2018/2021 (scadenza mandato 27/08/2021) con delibera del Consiglio Comunale nr. 40 d.d. 24.10.2018;

VISTI

- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi inerenti alla previsione annuale 2018 autorizzatoria, del bilancio 2018 armonizzato predisposto a fini conoscitivi, nonché del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 armonizzato, allegati alla predetta proposta deliberativa, riassumibili nelle seguenti componenti:
 - ❖ residui insussistenti:
 - attivi per € 16.669,49 di cui:
 - correnti € 4.742,89
 - in conto capitale € 11.926,60
 - per conto terzi e partite di giro € 0,00
 - passivi per € 82.017,18 di cui:
 - correnti € 10.739,78
 - in conto capitale € 70.233,44
 - per conto terzi e partite di giro € 1.043,96

- ❖ maggiori residui attivi accertati per € 20.960,08 di cui:
 - correnti € 12.051,82
 - in conto capitale € 8.908,08
 - per conto terzi e partite di giro € 0,00
- ❖ residui reimputati:
 - attivi:
 - correnti € 0,00
 - in conto capitale € 0,00
 - passivi:
 - correnti € 0,00
 - in conto capitale € 135.639,09 con conseguente incremento di pari importo del F.P.V.
- ❖ residui da riportare:
 - attivi per € 4.970.839,87
 - passivi per € 1.787.119,40
- la proposta deliberativa di G.C. di cui all'oggetto, trasmessa a questo revisore in data 06/05/2019 con richiesta di parere ai sensi dell'art. 43 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L e dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) evidenzia variazioni di esigibilità (reimputazione di residui passivi in c.to capitale) che vanno ad influire sugli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'esercizio finanziario 2019, già contabilizzate in sede di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2019-2021, per € 135.639,09.
- in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:
 - il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
 - il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
 - l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;



DATO ATTO CHE

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere del Revisore dei Conti;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA" in vigore dal 1° gennaio 2016;
- alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2018;

ATTESO CHE

- essendo il bilancio di previsione già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE

- con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:
 - a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, i residui attivi relativi a:
 - 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento ex lege al F.C.D.E.);
 - 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno essere definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);

- b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
- pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e la conseguente variazione di bilancio 2019/2021 rispettano la vigente normativa siccome sopra richiamata;

VERIFICATA

- la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018;
- la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2019/2021;

VISTO

- il rendiconto della gestione 2017 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 12.07.2018;
- il Bilancio di previsione 2018/2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 28/02/2018;
- il Bilancio di previsione 2019/2021, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 13/03/2019;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- i pareri positivi di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO

- pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate.

Tutto ciò premesso;

RACCOMANDANDO

- una maggiore attenzione/precisione nella gestione delle patite di giro (si è potuto riscontrare infatti la mancanza di residui attivi corrispondenti ai residui passivi cancellati),
- un maggior impegno al fine di rispettare il termine di Legge per l'approvazione del bilancio consuntivo 2018 (ad oggi spirato).

FORMULA

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.2011 n. 118" per l'esercizio 2018.

Tione di Trento – Valdaone, 07 maggio 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giustina Michel
