

*Roberto Monticone*

Commercialista

Revisore dei conti

Piazza Camisola 3

14015 – San Damiano d' Asti

<b>Comune di MONTANARO</b>	
Arrivato il	- 6 MAR 2018
N. prot.	2583
Cat.	2 cl. 11 Fasc.
Risposto il	

RAG

AL COMUNE DI MONTANARO (TO)

OGGETTO: Verbale di verifica n. 10 del 05.03.2018

Si trasmette l'allegato verbale contenente il parere in ordine alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2018/2020, da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta del giorno 07 c.m.

Cordiali saluti.

San Damiano d' Asti, 05.03.2018

IL REVISORE DEI CONTI

(Roberto Monticone)



*Roberto Monticone*



**Roberto Monticone**

Commercialista

Revisore dei conti

Piazza Camisola 3

14015 – San Damiano d’Asti

**Verbale di verifica n. 10 del 05.03.2018**

Ill.mo Sig. Sindaco  
del Comune di MONTANARO (TO)

OGGETTO: richiesta di parere in ordine alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2018/2020, da sottoporre alla Giunta Comunale nella seduta del giorno 07 c.m.

IL REVISORE DEI CONTI  
DEL COMUNE DI MONTANARO

**Premesso** che è pervenuta in data 02.03.2018 dal Comune di Montanaro a questo Organo la proposta di deliberazione in oggetto, completa dei relativi allegati, da sottoporre alla Giunta Comunale, prevista per il giorno 07.03.2018;

**Premesso altresì** che questo organo ha provveduto a richiedere chiarimenti in merito alla stessa e che gli stessi sono stati puntualmente forniti;

**ESPRIME**

l’allegato parere, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2018/2020.

San Damiano d’Asti, li 05.03.2018

Il revisore

Roberto Monticone

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0002583 del 06/03/2018 Tit II Cl 11 Fasc



San Damiano d’Asti – piazza Camisola n.3 – tel.0141/971323  
e-mail: roberto@studiomonticone.it - Cod.Fisc. MNTRRT72013A479Y – P.Iva 01124220052

**Roberto Monticone**

Commercialista

Revisore dei conti

Piazza Camisola 3

14015 – San Damiano d’Asti

ALLEGATO AL VERBALE N. 10 IN DATA 05.03.2018 DEL REVISORE DEL COMUNE DI MONTANARO (TO)

Il revisore dei conti Roberto Monticone, nominato in data 25/10/2017 ai sensi dell’articolo 234 D.Lgs 267/2000

Vista la proposta di deliberazione, da sottoporre alla Giunta Comunale prevista per il giorno 07.03.2018, inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011n. 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2018/2020;

**esaminati** i relativi allegati e precisamente:

- Allegato A) – Elenco generale ricognizione residui passivi con motivazione mantenimento
- Allegato B) – Elenco residui passivi relativi ad anni precedenti
- Allegato C) – Elenco residui passivi anno 2017
- Allegato D) – Elenco residui passivi re imputati
- Allegato E) – Elenco residui passivi eliminati e somme destinate agli investimenti
- Allegato F) - Elenco generale ricognizione residui attivi con motivazione cancellazione
- Allegato G) – Elenco residui attivi relativi ad anni precedenti
- Allegato H) – Elenco residui attivi anno 2017
- Allegato I) – Variazione di bilancio ai fini della re imputazione 2018
- Allegato L) – Rispetto vincoli di finanza pubblica;

**esaminate** le comunicazioni disposte ed inviate dai Responsabili di ciascun settore, per quanto di propria competenza, propedeutiche alla formazione della presente delibera e precisamente:

- Settore Qualità della Vita- Comunicazione esito verifica del 02/03/2018, Prot. n. 2414
- Settore Finanziario - Comunicazione esito verifica del 01/03/2018, Prot. n. 2412
- Settore Tecnico e Tecnico manutentivo - Comunicazione esito verifica del 02/03/2018, Prot. n. 2417
- Settore Affari generali - Comunicazione esito verifica del 02/03/2018, Prot. n. 2413
- Settore Vigilanza - Comunicazione esito verifica del 02/03/2018, Prot. n. 2146;

**visto** lo statuto dell’ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’organo di revisione;

**visto** il regolamento di contabilità;

**visto** il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile;

**visto** il d.lgs 126/2014, correttivo ed integrativo del d.lgs 118/2011;

San Damiano d’Asti – piazza Camisola n.3 – tel.0141/971323  
e-mail: roberto@studiomonticone.it - Cod.Fisc. MNTRRT72013A479Y – P.Iva 01124220052



**Roberto Monticone**

Commercialista

Revisore dei conti

Piazza Camisola 3

14015 – San Damiano d’Asti

**tenuto conto che:**

a) l'articolo art. 3, comma 4, d.lgs. n. 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>>;

**dato atto che** in data 27/12/2017, con determinazione n. 159/501, disposta dal responsabile del settore finanziario, si era provveduto ad un primo riaccertamento parziale al fine di consentire la corretta imputazione all'esercizio 2018 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2017 e presumibilmente da pagare prima del riaccertamento ordinario complessivo;

**rilevato** che da un controllo effettuato con tecniche di campionamento si è potuto verificare:

- le ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi in quanto correlati ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ancora da incassare/pagare;
- le ragioni delle cancellazioni dei residui attivi e passivi che non si ritiene di dover più incassare/pagare;
- le ragioni della reimputazione in esercizi successivi di residui passivi per cui è sopravvenuta una variazione relativa all'anno di esigibilità;

**considerato che** le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt 162 e 171 del D.lgs 267/2000.



San Damiano d’Asti – piazza Camisola n.3 – tel.0141/971323

e-mail: roberto@studiomonticone.it - Cod.Fisc. MNTRRT72013A479Y – P.Iva 01124220052

**Roberto Monticone**

Commercialista

Revisore dei conti

Piazza Camisola 3

14015 – San Damiano d’Asti

In relazione a quanto sopra il revisore:

-ai sensi dell’art. 239 comma 1 lettera b n.2 del D.Lgs 267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione, da sottoporre alla Giunta Comunale prevista per il giorno 07.03.2018, inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011n. 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2018/2020;

Il revisore

Roberto Monticone

