

Comune di Lampedusa e Linosa
Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: parere su proposta di deliberazione di G.M. " Rettifica Deliberazione di Giunta n.56 del 22/05/2018 Riaccertamento ordinario dei residui".

Il Collegio dei Revisori,

TENUTO CONTO CHE:

- a) l'art. 3, comma 4, DLgs 118 prevede che: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato , gli enti di cui al comma I provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- b) il principio contabile applicato 4.1.2 al punto 9.1 prevede che: Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è attestato 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 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui ed essere conservati tra i residui attivi/passivi
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 vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato entrata 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 accertate, 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 che non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate;.
- d) i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

RITENUTO

di dover procedere alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare al 31/12/2017, si considerano i seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione di Giunta Comunale prot. n. 9194 del 15/06/2018:

- Allegato A : elenco dei residui attivi Euro 322.202,19 cancellati definitivamente;
- Allegato A : elenco dei residui passivi Euro 157.803,89 cancellati definitivamente;
- Allegato B: elenco dei residui attivi Euro 21.928.104,23 mantenuti;
- Allegato B : elenco dei residui passivi Euro 21.029.459,87 mantenuti;
- Allegato C : residui passivi re imputati Euro 99.584,23;
- Allegato C : residui attivi re imputati;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di G.M. avente per oggetto "Rettifica Deliberazione di Giunta n.56 del 22/05/2018 Riaccertamento ordinario dei residui".
sottoposta all'esame del Collegio per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239 del d.lgs. 267/00,

VISTO

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica;
- il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile;

RILEVA LA NECESSITA'

di migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo ad espressioni "sussistenti", "insussistenti" senza dare una necessaria ed esaustiva motivazione; di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità trimestrale durante l'anno 2018, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;


DELIBERA

di esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto fatti salvi i rilievi sopra esposti.


Lampedusa, li 15/06/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carmelina Volpe (Presidente)



Dott. Barbara Di Bilio (Componente)



Dott. Panebianco Salvatore (Componente)

