

**Collegio dei Revisori dei Conti  
del Comune di MONTEVARCHI**

Verbale n. 8 del 08/06/2020

***PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ES. 2019***

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione della Giunta n. 110-2020 ad oggetto “ART. 228 D.LGS. 267-2000 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, ANNO 2019, E BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ANNO 2020”.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Montevarchi, riunitosi in via telematica, nelle persone del Presidente Pietro Turicchi e dei membri ordinari Marco Giusti e Andrea Niccolai;

VISTA

la proposta deliberativa di G.C. n. 110 del 08/06/2020 di cui all’oggetto, trasmessa a questo Collegio, telematicamente, con richiesta di parere ai sensi dell’art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e per la variazioni di bilancio 2019-2021 e 2020/2022, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, 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 dei revisori dei conti;

CHE 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 2015;

CHE, 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 2019;

ATTESO CHE il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione al bilancio di previsione, 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 movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

Tenuto conto delle risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2019, in conto competenza e in conto residui, come riassunte nei prospetti predisposti dal Servizio finanziario, che indicano, per ciascun capitolo di entrata e di spesa del PEG, le riscossioni ed i pagamenti effettuati e gli stanziamenti residuali alla chiusura dell'esercizio;

Avuto presente che:

- i residui per i quali non sussiste obbligazione giuridica perfezionata devono essere stralciati e confluiscono nel risultato di amministrazione, conservando gli eventuali vincoli di destinazione;
- i residui registrati a fronte di un'obbligazione giuridica perfezionata ma non divenuta esigibile entro il 31 dicembre 2019 sono reimputati all'esercizio nel quale diventeranno esigibili;

Considerato che il Settore economico finanziario ha trasmesso con largo anticipo ai competenti uffici un prospetto analitico dei residui attivi e passivi in essere per le opportune verifiche che devono:

- per i residui attivi:
  - la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
  - l'esigibilità del credito;
  - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
  - il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi:
  - l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
  - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
  - l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2019;
- a comunicare al responsabile finanziario gli esiti delle suddette verifiche, attestandone le risultanze ed indicando:
  - i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
  - i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
  - gli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2019, da rinviare ad esercizi successivi;

Esaminati i prospetti contabili allegati ai provvedimenti sopra citati, integrati e/o rettificati ove necessario dal responsabile finanziario ai fini della corretta applicazione dei principi contabili, e conservati agli atti del rendiconto di gestione, sulla base dei quali sono stati approvati i prospetti riepilogativi allegati alla presente deliberazione;

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto:

a) sono stati individuati:

- i RESIDUI ATTIVI da mantenere (allegato C) distinti per anno di provenienza, allegati al Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019;
- i CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI O INDEBITAMENTE ACCERTATI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause) ammontanti a complessivi euro 1.151.409,76 (allegato B) dei quali € 447.641,95 crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio e inseriti nel conto del patrimonio;
- i RESIDUI PASSIVI da mantenere (allegato D) distinti per anno di provenienza, allegati al Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019;

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e la conseguente variazione di bilancio 2020/2022 rispettano la vigente normativa come 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 2019;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2019 e 2020;

VISTO il Bilancio di previsione 2020/2022, approvato con deliberazione C.C. n. 110 del 19/12/2019 corredato dal parere di questo Collegio verbale n. 30 dell'09/12/2019;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal dirigente del Settore economico e finanziario;

**RICHIAMATA** la dinamica complessiva dei residui dall'1/1/2019 al 31/12/2019 così riassunta:  
**RESIDUI ATTIVI**

Tipologia Residui	Importo
Incassati	2.780.120,30
Riportati (a)	6.835.117,08
Eliminati	1.151.409,76
Riaccertati	58.384,50
subTotale (residui iniziali)	10.708.262,64
Residui competenza 2019 (b)	5.559.563,34
Totale residui al 31/12/2019 (a+b)	12.394.680,42

L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 10.708.262,64 al 31 dicembre 2018 ad Euro 12.394.680,42 al 31 dicembre 2019.

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente	1.120.208,55
Gestione in conto capitale	31.201,21
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.151.409,76</b>

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente	58.384,50
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>58.384,50</b>

**RESIDUI PASSIVI**

Tipologia Residui	Importo
Pagati	5.047.449,18
Riportati (a)	1.225.389,52
Eliminati	658.321,49

subTotale (residui iniziali)	6.931.160,19
Residui competenza 2019 (b)	4.701.284,51
Totale residui al 31/12/2019 (a+b)	5.926.674,03

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 6.931.160,19 al 31 dicembre 2018 a Euro 5.926.674,03 al 31 dicembre 2019.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente	579.879,76
Gestione in conto capitale	78.441,73
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	658.321,49

Preso atto che le eliminazioni per definitiva cancellazione dei residui attivi e passivi, nonché le eliminazioni per temporanea cancellazione e successiva reimputazione dei residui stessi, comportano l'adozione di un provvedimento amministrativo tramite il quale si provvede alla variazione degli stanziamenti dei bilanci di previsione stessi deliberati dal Consiglio Comunale con atti:

- n. 108 del 20/12/2018, di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021;
- n. 110 del 19/12/2019, di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;

con riferimento alle previsioni di Entrata e di Spesa, compreso il Fondo Pluriennale Vincolato;

Preso inoltre atto delle variazioni apportate:

- agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato spesa 2019 e agli stanziamenti correlati;
- agli stanziamenti del fondo pluriennale di entrata 2020 e agli stanziamenti di spesa correlati entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019, come indicato nei prospetti allegati alla presente lettere "E" e "F" alla proposta di delibera;

Tutto quanto ciò premesso,

SI ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267-2000 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, ANNO 2019, E BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ANNO 2020".

Lì 08/06/2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Pietro Turicchi

Marco Giusti

Andrea Niccolai



Verifica effettuata in data 2020-06-08 16:50:23 (UTC)

File verificato: C:\Users\deventig\AppData\Local\Microsoft\Windows\NetCache\Content.Outlook\OUHMYJYJ\Parere n\_8\_2020 Riaccertamento\_ordinario\_residui\_2019\_Parere\_revisori.pdf.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: NICCOLAI ANDREA  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 08/06/2020 16:30:00

#### Dati del certificato del firmatario **NICCOLAI ANDREA:**

Nome, Cognome: ANDREA NICCOLAI  
Numero identificativo: 20195027177623  
Data di scadenza: 29/10/2022 00:00:00  
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.22  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2: GIUSTI MARCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 08/06/2020 16:50:19

#### Dati del certificato del firmatario **GIUSTI MARCO:**

Nome, Cognome: MARCO GIUSTI  
Numero identificativo: LOGM2020021419383748  
Data di scadenza: 12/02/2023 23:00:00  
Autorità di certificazione: Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426,  
Certification Authority,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://docs.namirialtsp.com/>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2



## Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Firmatario S. TURICCHI PIETRO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 08/06/2020 16:30:00

---

### Dati del certificato del firmatario **TURICCHI PIETRO**:

Nome, Cognome:	PIETRO TURICCHI
Organizzazione:	NON PRESENTE
Numero identificativo:	20131498503233
Data di scadenza:	13/09/2022 21:59:59
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	<a href="http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php">http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php</a>
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

---

### Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2020 | P.IVA 07945211006