



Dottore Commercialista
Revisore Legale
Revisore Cooperativo

COMUNE DI SAN GIOVANNI DI FASSA
Prot. 0004567 del 06/05/2019
Class. 4.4



COMUNE DI SAN GIOVANNI DI FASSA SEN JAN
Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

PARERE N. 04 DEL 06/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTI

- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "*Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*" (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- Il Decreto Legislativo n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con il quale sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3, della Costituzione;
- L'art. 3 del sopra citato D. Lgs. 118/2011, secondo il quale le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;
- Il decreto del Commissario Straordinario n. 79 del 12 aprile 2018, con il quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020 del Comune di Sèn Jan di Fassa, secondo gli schemi armonizzati di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.;

Strada Vael n 14 – 38036 San Giovanni di Fassa Sen Jan (TN)

C.F. PDR DNS 83 C59 C372 Z - P.IVA IVA 02320280221

TELEFONO 338/144 85 57

denise@studiopederiva.com denise.pederiva@pec.odctrento.it

- La determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan n. 54 del 31 dicembre 2018 avente ad oggetto: "Art. 275 comma 5 quarter, lett. b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. – Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati".
- La delibera n. 12 del 28 marzo 2019, con la quale il Consiglio Comunale del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019-2021, la Nota Integrativa e il Documento Unico di Programmazione 2019-2021;
- L'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011, il quale prevede che al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- Lo Statuto del Comune di San Giovanni di Fassa Sèn Jan;
- Il Regolamento di Contabilità del Comune di Pozza di Fassa approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 62 del 21 dicembre 2000 e le sue modifiche ed integrazioni;
- Il decreto del Commissario Straordinario n. 126 del 25 maggio 2018 avente ad oggetto: "Art. 10 della L.R. 31 ottobre 2017 n. 8. Determinazioni relative ai regolamenti del Comune di Sèn Jan di Fassa";
- Il Decreto del Commissario Straordinario n. 2 di data 4 gennaio 2018 ad oggetto "Approvazione regolamento di organizzazione del Comune di Sèn Jan";
- Il Decreto del Commissario Straordinario n° 4 di data 4 gennaio 2018 ad oggetto "Individuazione dei Responsabili di Servizio del Comune di Sèn Jan di Fassa";
- Il Decreto del Commissario Straordinario n. 78 del 12 aprile 2018 avente ad oggetto: "Art. 36, comma 2, D.p.Reg. del 1 febbraio 2005 n. 2/L e s.m.i. Individuazione degli atti di competenza del Segretario comunale e dei Responsabili dei singoli servizi;
- L'allegato parere di regolarità tecnico-amministrativa espresso sulla proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 185 del C.E.L. approvato con la L.R. del 3 maggio 2018 n. 2;

CONSIDERATO INOLTRE

- Il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti
- Il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, il quale obbliga alla ricognizione annuale dei residui attivi e passivi al fine di individuare formalmente:
 - a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
 - b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
 - c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;

d) i debiti insussistenti o prescritti;

e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;

f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

ACQUISITA

- La proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018, predisposta dall'Ufficio Ragioneria e articolata nel dettaglio negli allegati da 1 a 6, sottoposti alla mia attenzione;
- La proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione della Giunta Comunale con oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018. Art. 3 comma 4 D. Lgs. 118/2011"*;
- La documentazione attestante le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, dalla quale non è emersa la necessità di provvedere a re imputare agli esercizi successivi altri impegni e accertamenti rispetto a quelli precedentemente re imputati con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 54 del 31 dicembre 2018, e pertanto con il presente provvedimento non si determinano variazioni allo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata del Bilancio di Previsione 2019-2021 del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan.

RILEVATO

- Che il procedimento di riaccertamento in oggetto comporta:
 - a. Eliminazione di residui attivi per € 43.405,61;
 - b. Accertamento di maggiori residui attivi per € 294.978,79;
 - c. Eliminazione di residui passivi per € 200.770,95;
 - d. Riporto di residui attivi nel Bilancio 2019 del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan in € 7.966.123,74;
 - e. Riporto di residui passivi al nel Bilancio 2019 del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan in € 3.424.445,79;
- Che nel corso dell'esercizio finanziario 2018 e in sede di riaccertamento ordinario sono stati ridotti o cancellati alcuni impegni finanziati da Fondo pluriennale Vincolato 2018 e tali quote sono confluite in avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento (punto 5.4 principio della contabilità finanziaria);
- Che possono ritenersi giustificate e pertinenti le motivazioni proposte;
-

ESPRIME

parere favorevole in merito all'adozione della deliberazione della Giunta Comunale in oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018. Art. 3 comma 4 D. Lgs. 118/2011"*.

Sen Jan 
L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Denise Penziva 