



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 3/2020 del 27.04.2020

### PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 E DEL PUNTO 9.1, ALLEGATO 4/2 DEL D. LGS. N. 118/2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

esaminato la documentazione consegnata dall'Amministrazione comunale composta dalla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui completa di:

- variazione di esigibilità per residui passivi eliminati per re-imputazione nell'esercizio successivo anno 2020;
- prospetto residui attivi eliminati in quanto riconosciuti insussistenti che risulta essere pari a zero;
- prospetto residui passivi eliminati in quanto ritenuti insussistenti, e dei residui provenienti dalla competenza e rideterminati;
- prospetto dei residui attivi mantenuti in quanto certi, liquidi ed esigibili, suddivisi in crediti di competenza per l'anno 2019 e crediti relativi agli esercizi precedenti;
- prospetto residui passivi mantenuti in quanto debiti scaduti, suddivisi per anno di provenienza;

considerato:

- il comma 3 dell'art. 228 del Tuel approvato con d. lgs. 267/2000, il quale recita che prima dell'inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente locale provvede all'operazione di ri-accertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo quanto disposto dall'art. 3, comma 4, del d. lgs. 23.06.2011, n. 118;
- il comma 4 dell'art. 3 del d. lgs. 118 del 23.06.2011 che dispone al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del mantenimento;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011) che prevede che l'ente, prima della predisposizione del rendiconto dell'esercizio chiuso e con effetti sul medesimo, effettui una ricognizione sui residui attivi e passivi diretti a verificare la fondatezza giuridica dei debiti e dei

crediti accertati e dell'esigibilità degli stessi ed il permanere delle ragioni giustificative delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

- la correttezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che i debiti scaduti al 31.12.2019, tranne quelli per i quali esistono cause ostative alla liquidazione sono in corso di pagamento ovvero risultano pagati nei primi mesi dell'anno corrente;
- che i residui passivi re-imputati comportano una modifica del Fondo pluriennale vincolato;
- la corretta consistenza delle voci dei residui attivi, passivi e del Fondo pluriennale vincolato.

#### ESAMINATA

La documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto con particolare riferimento alle operazioni di ri-accertamento dei residui ed il parere di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile dell'area finanziaria anche su proposte degli altri responsabili di area.

Provveduto alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione ed in particolare:

- crediti mantenuti;
- crediti riconosciuti insussistenti;
- debiti riconosciuti insussistenti;
- debiti mantenuti;
- residui passivi re imputati all'esercizio successivo;

#### ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione relativa al ri-accertamento ordinario dei residui ed alle conseguenti modifiche agli stanziamenti nel bilancio di previsione 2020 e nel bilancio esercizio finanziario 2019.

Li, 27.04.2020

Il Revisore del Conto

Matteazzi Dott. Alberto

