



Botticino, lì 08.06.2020

Verbale n. 8/2020

PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2019

L'Organo di Revisione Dott. Walter Zanoni

Vista:

la bozza di delibera riguardante l'approvazione del "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019";

Visti i seguenti documenti:

lo Statuto Comunale;

il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

il D.Lgs. 267/2000;

il D.Lgs. 118/2011;

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 01/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019", ai fini della formazione del rendiconto 2019 e i corredati allegati, con richiesta di parere ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera b) punto 2) del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL)

Richiamati:

il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:



ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

PARTE CORRENTE – Residui passivi al 31.12.2019 reimputati al 2020 pari ad euro 115.859,19

PARTE CAPITALE – Residui passivi al 31.12.2019 reimputati al 2020 pari ad euro 2.151.350,42

ANALISI DELLA RE-IMPUTAZIONE

Sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi successivi in cui saranno esigibili per un importo pari a euro 115.859,19 di spesa corrente, e pari a euro 2.151.350,42 per spese in conto capitale.

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione verificherà in sede di parere al rendiconto 2019 che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore del Comune di Botticino

Dott. Walter Zanoni