

COMUNE DI MATHI

Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019 Parere del Revisore dei Conti Verbale del 23 marzo 2020

La sottoscritta FARELLO dott.ssa Silvia, Revisore dei Conti del Comune di Mathi nominata con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 22 del 9/03/2018 per il triennio 2018-2020;

- Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 18/03/2020 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019;
- Visti gli allegati a corredo della suddetta proposta di deliberazione predisposti dal Servizio Finanziario in collaborazione con i diversi Servizi in particolare gli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e tenuto conto della relativa documentazione probatoria;
- Richiamato l'art. 3, comma 4 del D.LGS 118/2011 che disciplina le operazioni che gli enti devono attuare di riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento, con lo scopo di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria;
- Considerato che, ai fini della veridicità del rendiconto in cui il riaccertamento dei residui attivi e passivi trova specifica evidenza, il revisore deve effettuare sulla deliberazione di Giunta verifiche volte ad accertare il rispetto dei principi contabili nelle ragioni del loro mantenimento;
- Dato atto che possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento ma non ancora incassate e tra i residui passivi le spese impegnate liquidate o liquidabili nell'esercizio ma non pagate, mentre le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato devono essere immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili;



- Vista la deliberazione di Giunta e la documentazione prodotta in allegato da cui si rilevano l'ammontare dei residui attivi e passivi di competenza 2019 e provenienti da esercizi precedenti, i residui cancellati perche' non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;
- Rilevato che a fronte della cancellazione e conseguente reimputazione di spese gia' impegnate ma non esigibili alla fine dell'esercizio 2019 e' stato correttamente istituito il fondo pluriennale vincolato al fine di consentire nell'entrata degli esercizi successivi l'iscrizione di somme a copertura delle spese reimputate;
- Dato atto che le variazioni agli stanziamenti del fondo necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate e le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione devono essere effettuate con provvedimento amministrativo di Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- Richiamato l'art. 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilita' finanziaria in forza del quale e' richiesto il parere dell'organo di revisione sulla deliberazione della Giunta Comunale;
- Rilevato che dalle verifiche funzionali alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 svolte dal Responsabile del Servizio Finanziario, di concerto con i Responsabili di Settore, e' emersa l'esigenza di provvedere a ulteriori cancellazioni e, quindi, reimputazioni di entrate e spese gia' accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31/12/2019;
- Rilevato che a seguito delle operazioni di reimputazione delle entrate e spese non esigibili al 31/12/2019 come dettagliate negli atti dei responsabili prodotti in allegato alla proposta di deliberazione di giunta il fondo pluriennale vincolato deve essere adeguato;
- Rilevata la necessita' di variare gli stanziamenti con riferimento alle previsioni di entrata e spesa, compreso il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione per il triennio 2020-2022, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 19/12/2019 conseguente alla reimputazione degli impegni e accertamenti rivelatisi inesigibili al 31/12/2019;



- Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarita' tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario;
- Visti lo Statuto e il regolamento di contabilita', degli uffici e servizi dell'Ente vigenti;
- Visto il D.Lgs 118/2011 principio contabile 4/2, punto 9.1 e punto 5.4 concernente la contabilita' finanziaria come modificato dal D.M. 1 marzo 2019

esprime parere favorevole
per l'adozione della deliberazione in esame.

Vercelli, li 23/03/2020

Il Revisore dei Conti

Fatello Dr. Silvia

