

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 04/2020

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER LE SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE.

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di aprile, il sottoscritto LORENZO MONESI, revisore unico del Comune di Occhiobello, ricevuto in data 27 marzo e 20 aprile u.s. la documentazione relativa alla richiesta di parere da parte degli uffici del Comune in ordine alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di “: **Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione al fondo pluriennale vincolato per le spese correnti e in conto capitale.**”

visti

- il t. u. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il dlgs n. 118/2011 e successive integrazioni apportate con dlgs. 126/2014, decreti che introducono nuovi principi contabili per gli Enti Locali;
- i principi contabili concernenti la contabilità finanziaria in materia di riaccertamento ordinario dei residui;
- I prospetti allegati alla proposta di deliberazione relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, alle variazioni da apportare ai bilanci di previsione 2019 e 2020/2022;

Atteso:

- che i responsabili dei vari servizi, di concerto con il responsabile del servizio finanziario, hanno opportunamente provveduto:

➤ per i residui attivi, a verificare:

- la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
- l'esigibilità del credito;
- l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza; o il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti in bilancio;

➤ per i residui passivi, a verificare:



- 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;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti in bilancio;

➤ **a definire gli esiti delle suddette verifiche per la conseguente determinazione:**

- dei residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- dei residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- degli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2019, da rinviare ad esercizi successivi;

Constatato:

- che a seguito delle operazioni di riaccertamento proposte si procede alle seguenti variazioni contabili a valere sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2019:

- a) eliminazione totale o parziale dei residui attivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "C1", perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € 349,750,21;
- b) riaccertamento dei residui attivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "C1", poiché l'importo riscosso o accertato è risultato superiore rispetto a quello conservato all'inizio dell'esercizio finanziario in esame per l'ammontare complessivo di € 72,938,40;
- c) eliminazione totale o parziale dei residui passivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "C1", perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € -109.332,91.

Atteso:

- che vengono riaccertati residui attivi da conservare al 31 dicembre 2019 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di entrata, dall'allegato prospetto "B1", ammontanti complessivamente a € 3.381.356,29;
- che vengono riaccertati residui passivi da conservare al 31 dicembre 2019 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di spesa, dall'allegato prospetto "B2", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 3.562.070,84;
- che viene confermato il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019 dell'importo di €



323.458,56 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2020, sia per la parte corrente (€ 90.240,49), che per la parte in conto capitale (€ 233.218,07);

Ciò premesso e considerato, il sottoscritto Revisore del Conto del Comune di Occhiobello esprime in proposito

parere favorevole

alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER LE SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE”**.

Si invita l'Amministrazione a considerare l'eventuale prescrizione o perenzione dei numerosi debiti e crediti sorti prima dell'anno 2015. Per i crediti si dovranno indicare le procedure seguite per conseguire il credito e le ragioni che hanno condotto alla prescrizione. Ogni perdita di valore se non adeguatamente motivata può generare responsabilità.

Il Revisore del conto



Allegato: n. 1 copia proposta di delibera e prospetti contabili, A composizione fpv, B1 residui da riportare entrata, B2 residui da riportare spesa, C1 elenco variazione accertamenti, C2 elenco variazioni impegni, D1 entrate per titoli e D2 spese per titoli e dichiarazione di non sussistenza debiti fuori bilancio.