

COMUNE DI BOGOGNO

Organo di revisione

Verbale n. 2/2020 del 02-03-2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

Il sottoscritto Ferraris Paolo, in qualità di revisore unico del Comune di Bogogno, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 26 novembre 2020

- ricevuta in data 26 febbraio 2021 dal Responsabile Servizio Finanziario la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020;
- Vista la proposta deliberativa di Giunta Comunale di cui all'oggetto, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- Visto l'Allegato 4/2 (principio contabile n. 2): punti 8.10, 9.1 e 11.10 e l'articolo 190 del Tuel;

Preso atto che:

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dell'organo di revisione;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata
- alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate ovvero cancellate e/o reimputate tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2020;

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:

- sono stati individuati i residui attivi da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: a. Crediti di difficile e dubbia esazione (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento ex-lege al F.C.D.E.);

- sono stati individuati i residui passivi da mantenere, da cancellare e da reimputare

e che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020 e le conseguenti variazioni di bilancio rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

Verificata la correttezza delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020;

Visto lo Statuto Comunale e il Regolamento comunale di contabilità attualmente in vigore;

Verificato altresì che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

- la cancellazione di residui attivi per Euro 803,05;
- la cancellazione di residui passivi per Euro 18.258,16

nonché la reimputazione e il mantenimento di residui attivi e passivi come da prospetto seguente:

Allegato	ELENCO	IMPORTO
A)	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 803,05
B)	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 18.258,16
C)	Residui attivi reimputati	
	Residui passivi reimputati	€ 479.973,03
D)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 196.242,15
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 225.345,18
E)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 35.408,34
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 213.790,01
F)	Maggiori residui attivi riaccertati	

Vengono altresì verificate le variazioni e lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato per l'anno 2020:

SPESA	Var +	Var-
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 26.603,44
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 434.199,82
FPV di spesa parte corrente	€ 26.603,44	
FPV di spesa parte capitale	€ 434.199,82	
	€ 460.803,26	€ 460.803,26

E per il triennio 2021- 2023

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata parte corrente	€ 33.370,37	
FPV di entrata parte capitale	€ 446.602,66	
Variazioni di entrate di parte corrente		
Variazioni di entrate di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 33.370,37
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 446.602,66
TOTALE A PAREGGIO	€ 479.973,03	€ 479.973,03

Controllo sostanziale

Si verifica l'insussistenza di residui connessi ad impegni costituiti negli ultimi giorni dell'esercizio, i quali, soprattutto laddove connessi all'area tecnica, sono maggiormente a rischio della mancanza dei requisiti per considerare l'impegno perfezionato.

Si constata la presenza dei residui con numero impegno 259/2020 e 495/2019 di euro 20.000 cadauno per le spese di gestione della scuola media gestita dal Comune di Gattico in convenzione con altri Enti, tra cui quello di Bogogno.

Tale convenzione prevede inoltre che il Comune di Gattico versi al Comune di Bogogno l'importo della spesa che quest'ultimo sostiene per il servizio scolastico. Pertanto, in assenza di determinazione da parte dell'Ente capofila (Gattico) e, sulla base dell'esperienza storica, per la quale l'importo a credito (trasporto scolastico) è in linea o di poco superiore all'importo del passivo, vengono confermati i residui attivi n. 147/2020 e 792/2019.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e verificato, ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente il seguente oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e ss. mm.”* e sulle conseguenti variazioni di bilancio.

Il Revisore
Paolo Ferrairis

Documento firmato digitalmente ai sensi del Dlgs 82/2005