



COMUNE DI ZONE

Provincia di Brescia

Verbale n.6 del 25 maggio 2020

Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario residui al 31.12.2019

(art. 3, comma 4 - D.Lgs. 118/2011)

Lo scrivente revisore dei Conti del Comune di Zone, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 31.07.2018, in possesso della proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2019",

visti

- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'Organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;
- l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL secondo il quale *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;

considerato

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 il Responsabile dell'Area Amministrativa finanziaria ha condotto, in collaborazione con gli altri Responsabili di servizio, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2019 e dagli esercizi precedenti, come illustrato negli allegati alla bozza di delibera;
- 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;

riscontrato che

- a) i **residui attivi da conservare** a bilancio, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di deliberazione sotto la lettera A), ammontano a complessivi **€ 266.899,17**, di cui € 262.593,39 derivanti dalla gestione di competenza 2019 ed € 4.305,78 derivanti dalla gestione dei residui;
- b) i **residui passivi da conservare** a bilancio, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di deliberazione sotto la lettera B), ammontano a complessivi **€ 355.164,80**, di cui € 288.210,64 derivanti dalla gestione di competenza 2019 ed € 66.954,16 derivanti dalla gestione dei residui ;



COMUNE DI ZONE

Provincia di Brescia

- c) i **residui attivi da eliminare** dal bilancio, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di deliberazione sotto la lettera C), ammontano a **€ 39.207,41**, mentre i **residui passivi da cancellare** a bilancio, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di deliberazione sotto la lettera D), ammontano a complessi **€ 34.454,09**;
- d) le **insussistenze dalla competenza 2019**, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di deliberazione sotto la lettera E), ammontano a **€ 11.030,47 per le entrate** ed a **€ 54.743,32 per le spese**;
- e) dalla verifica è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2019, come risulta dal prospetto allegato alla bozza di bilancio sotto la lettera F), per la somma di **€ 62.492,91** al fine di consentire l'adeguamento del **Fondo pluriennale vincolato in spesa 2019**;
- f) con determina n.169 del 30.12.2019 del Responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria, si è provveduto alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, da iscriversi in entrata ed in spesa dell'esercizio 2020 per la somma di € 62.492,91;
- g) il Fondo Pluriennale Vincolato per l'anno 2020, è già stato inserito nel bilancio di previsione 2020-2022, approvato con delibera del C.C. n.4 del 14.03.2020, per la predetta somma di euro 62.492,91, di cui € 8.617,63 in parte corrente (trattamento accessorio del personale dipendente) ed € 53.875,28 in parte capitale e pertanto non si rende necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022;
- h) le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL;
- i) l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi verrà recepita nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2019;

esprime parere favorevole

sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2019",.

Zone, 25 maggio 2020

Il Revisore dei Conti
Dr.ssa *Giuseppina Paola Selogni*
Giuseppina Paola Selogni