

COMUNE DI CALTO

Provincia Di Rovigo

Piazza IV Novembre 165, 45030 Calto (RO)

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

N° 4/2020 DEL 09.04.2020

Oggetto: **RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROPEDEUTICO ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2019**

Il sottoscritto Daniele Nichele, Revisore Contabile del Comune di Calto, nominato con delibera n° 40 del 18.12.2017, ricevuta la richiesta di parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale n° 22 del 08.04.2020 avente ad oggetto RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROPEDEUTICO ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2019;

Visti:

- il T.U.E.L: D.Lgs. 267/2000 e, in particolare, gli artt. 189 e 190, che definiscono i residui attivi e passivi, e l'art. 228, comma 3, che prevede il riaccertamento degli stessi ai fini dell'inserimento nel conto del bilancio;
- il D.Lgs. 118/2011 ed in particolare l'articolo 3 comma 4 ed il principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2, che vieta la conservazione nel bilancio di residui attivi e passivi che non siano supportati da obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili;
- il D.Lgs. 126/2014 che ha modificato ed integrato il predetto D.Lgs. 118/2011;

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle funzioni esplicitate nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000

- di emissione di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità;
- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

Viste inoltre:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 07.05.2019 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 03.04.2019 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30.01.2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2021;
- le variazioni apportate in corso d'anno ai suddetti documenti di programmazione economico-finanziaria;

Preso atto che:

- il riaccertamento dei residui rappresenta un'attività di natura gestionale che il Comune deve effettuare entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili deve essere effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dall'articolo 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Viste le tabelle allegate alla proposta di delibera di cui all'oggetto, come predisposte dal responsabile del servizio finanziario;

Considerato che la Giunta Comunale ha provveduto:

- per i residui attivi, a verificare:
 - o la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - o l'esigibilità del credito;
 - o l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - o il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi, a verificare:
 - o l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - o l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - o l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2019;
- a effettuare le seguenti operazioni:
 - o conservare nel conto di bilancio i residui attivi e passivi corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
 - o eliminare dal conto di bilancio i residui attivi e passivi non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
 - o rinviare all'esercizio 2020 gli impegni imputati alla competenza 2019 e corrispondenti ad obbligazioni perfezionate nel corso dell'anno ma non venute a scadenza;

Tutto ciò premesso e considerato il Revisore Unico

ESPRIME

per quanto di competenza **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione della proposta di delibera di cui all'oggetto.

Camisano Vicentino, lì 09.04.2019

Il Revisore Unico

Dott. Daniele Nichele

