COMUNE DI ATRI

PROVINCIA DI TERAMO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 51

Data 23/04/2021

Si premette che il presente Parere è reso all'atto della perdurante situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui attivi e passivi è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

L'anno 2020, il giorno 23 del mese di Aprile, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria si è costituito presso il proprio studio per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011".

Il Revisore Unico,

- ✓ VISTA la proposta deliberativa di Giunta Comunale di cui all'oggetto, trasmessa a questo organo con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL);
- ✓ VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi della gestione 2020 siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;
- ✓ VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi della gestione 2019:
 - il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL): art. 228, comma 3;
 - il D.Lgs. n.118/2011: articolo 3, comma 4;

DATO ATTO

✓ che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

- ✓ che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA";
- ✓ che, 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 31/12/2020;
- ✓ RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:
 - a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
 - b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
- ✓ VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2020;
- ✓ PRESO ATTO delle determinazioni di riaccertamento con le quale si è provveduto ad effettuare una ricognizione generale sia dei residui attivi che di quelli passivi e a determinare per ciascun accertamento o impegno la sussistenza dei requisiti necessari al mantenimento nel conto dei residui ovvero alla cancellazione le cui risultanze sono riepilogate nella seguente tabella

All.	ELENCO	IMPORTO
А	Residui Attivi Cancellati Definitivamente	2.111.569,79
В	Residui Passivi Cancellati Definitivamente	2.259.271,77
	Residui Attivi Reimputati	00,00
	Residui Passivi Reimputati	00,00
С	Residui Attivi Mantenuti	23.900.534,18
E	Residui Passivi Mantenuti	20.869.529,18

TENUTO CONTO

- ✓ che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;
- ✓ che il servizio bilancio, di concerto con i responsabili dei diversi uffici comunali ha proceduto alla verifica dei requisiti per il mantenimento o per la cancellazione dei residui attivi e passivi dal conto del bilancio;
- ✓ che i responsabili delle diverse aree ed uffici hanno predisposto e sottoscritto i diversi elenchi dei residui attivi e passivi da mantenere o da cancellare dal conto del bilancio 2020 costituenti parte integrante e sostanziale della delibera in oggetto;

- ✓ dei pareri di regolarità amministrativa, tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola *ex* art.49 del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Procedimento Dott.ssa Paola Di Crescenzo;
- ✓ che sulla citata delibera è stata svolta, da parte del Segretario Generale, la funzione di assistenza giuridico amministrativa di cui all'art. 97, comma 2, del DLgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Tutto ciò premesso Il Revisore Unico,

RILEVATA LA NECESSITA'

- ✓ Di migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto del dettato dei principi contabili applicati;
- ✓ Di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa, Parere Favorevole, per quanto di propria competenza, alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 824 del 20/04/2021 ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011".

L' Organo di Revisione Economico Finanziaria Dott.ssa Patrizia Gentile

Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice dell'Amministrazione digitale e normativa connessa