

VERBALE N. 3/2023

L'anno duemilaventitré, addì 8 del mese di marzo, nella sede municipale del Comune di Moriago della Battaglia si è svolta la riunione con il revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 in data 28 dicembre 2020 nella persona della dott.ssa Daniela Zambon.

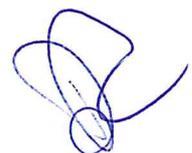
Assiste la Responsabile del Settore Economico Finanziario Marika Pillon. La riunione è stata richiesta per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 8.3.2023, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022, ex art. 3 comma 7 D.Lgs 118/2011.

RICHIAMATI:

- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 che prevede: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, al fine del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 il quale prevede che: "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con una unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";

ESAMINATA la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo corredata di tutti gli allegati, avente per oggetto il Riaccertamento dei residui e variazione di esigibilità, ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs 118/2011 e degli artt. 189, 190 e 227 del D. Lgs. 267/2000, accompagnata dalle determinazioni dei responsabili di settore riguardanti sia il riaccertamento residui delle rispettive aree, che il riallineamento del F.P.V. (fondo pluriennale vincolato), per quanto di competenza.

- Acquisite le singole distinte dei residui attivi e passivi conservati, rideterminato a seguito delle varie determinazioni di riaccertamento da parte dei vari responsabili, come di seguito elencate:
 - per l'Area n. 1 con determinazione n. 45 del 16.2.2023;
 - per l'Area n. 2 con determinazione n. 21 del 31.1.2023;
 - per l'Area n. 3 con determinazione n. 34 del 7.2.2023;
 - per l'Ufficio comune dei servizi sociali con determinazione n. 47 del 17.2.2023;
- Ottenuto l'elenco dei residui attivi eliminati con esplicazione del motivo dell'eliminazione, visionato l'elenco delle insussistenze delle uscite, ricevuta l'illustrazione analitica delle giustificazioni a suffragio della conservazione dei residui più rilevanti e approfondite le motivazioni della reimputazione delle poste che hanno generato l'adeguamento del FPV.
- Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione della G.C., più sopra citata, con particolare riferimento ai residui conservati la cui sussistenza viene verificata anche col metodo del campionamento significativo (maggiore vetustà e rilevanza dell'importo), non riscontrando particolari rilievi in merito



VISTO:

- il disposto dell'art. 239, comma 1 lett. b), del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e i principi contabili applicati relativi alla programmazione del bilancio e alla competenza finanziaria;

GIUDICA IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

- ATTENDIBILE, con le previsioni di bilancio effettuate;
- CONGRUO, in quanto adeguate alle necessità dell'Ente;
- COERENTE, con i programmi adottati;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 17/2023 relativa all'accertamento ordinario dei residui.

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Daniela Zambon

