

COMUNE DI CERIA NA

PROVINCIA DI IMPERIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 33 del 07/03/2023

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2022
(ART.3, COMMA74, D.LGS. N. 118/2011)**

L'anno 2023, il giorno 7 marzo , il sottoscritto organo di revisione economico finanziaria, nominato con deliberazione Consiglio Comunale n. 6 in data 18/05/2021

VISTI

- la proposta della deliberazione di Giunta in oggetto;
- le determine di riaccertamento dei singoli responsabili contenenti l'attestazione sull'effettività delle prestazioni per quei residui rispetto ai quali non sia ancora pervenuta la fattura;
- le elaborazioni dell'ufficio ragioneria relative al computo dei residui attivi e passivi;

-Preso atto che per l'emissione del parere di cui all'oggetto il regime legislativo vigente non prevede una precisa scadenza;

-Considerato che in sede di riaccertamento ordinario l'Ente ha l'onere di definire essenzialmente la competenza 2022, determinando l'effettiva esigibilità di entrate e spese nell'esercizio appena concluso;

-Rammentato che i residui provenienti dal Rendiconto 2021 e non ancora riscossi o pagati non possono essere oggetto di reimputazione e possono essere mantenuti solo se sono certi, liquidi ed esigibili;

-Ritenuto di approfondire in particolare:

-i residui attivi, la determinazione del FCDE a chiusura dell'esercizio 2022 ai fini della verifica del relativo Rendiconto;

i residui passivi, quelle componenti che, al momento dell'istruttoria del riaccertamento ordinario, non sono giunte a liquidazione;

-Considerata la centralità del giudizio dell'Organo di Revisione sulla coerenza e sull'attendibilità contabile del riaccertamento, sono stati sottoposti a peculiare verifica:

- le motivazioni espresse dall'ufficio economico-finanziario per giustificare la cancellazione di specifici residui (di cui è data sintetica rappresentazione nel carteggio allegato);

-Ritenuto di approfondire con particolare enfasi, per quanto concerne:

- i residui attivi - la determinazione del FCDE a chiusura dell'esercizio 2022 ai fini della verifica del relativo Rendiconto;

- i residui passivi – quelle componenti che, al momento dell'istruttoria del riaccertamento ordinario, non sono giunte a liquidazione;

-Tenuto conto infine dei possibili rilevanti effetti sugli equilibri di bilancio dell'Ente che potrebbe indurre una gestione corrente non attenta ai giusti contrappesi nel flusso tra introiti ed esborsi è stata condotta una valutazione:

- delle entrate stanziare nel bilancio di previsione 2021/2023 - non accertate al 31/12/2021, e

- delle spese previste nel bilancio di previsione 2021/2023 - non impegnate al 31/12/2021,

con l'obiettivo di individuare eventuali: sovrastime delle prime e/o criticità nelle procedure di spesa;

-Valutato l'agire dell'Ente – mediante specifica azione di verifica mirata ad un riscontro di attendibilità contabile, congruità e coerenza – rispetto a tutte le asserzioni sopra formulate;

· **Visto** che sulla proposta suddetta sono espressi, ai sensi dell'art 49, comma 1, D.lgs n. 267/2000
→ il parere di regolarità tecnica ed il parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria dalla Responsabile del Servizio Finanziario;

Tutto ciò premesso

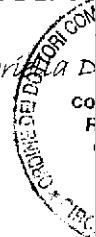
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE, limitatamente alle proprie competenze, sulla proposta di delibera in oggetto di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione al 31/12/2022 e variazione al Fondo Pluriennale vincolato come stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2.

Ceriana, 7 marzo 2023

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Gabriella D.



Area oscurata in ottemperanza alle Linee guida in materia di trattamento di dati personali, contenuti anche in atti e documenti amministrativi, effettuato per finalità di pubblicità e trasparenza sul web