

COMUNE DI GORLA MINORE  
Provincia di Varese

OGGETTO: verbale n°4: proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui".

L'anno duemiladiciannove il giorno 8 del mese di marzo, il Revisore Dott. Federico Sironi, nominato per il triennio 2018/2021 con deliberazione C.C. n°33 del 26.11.2018 ha esaminato la documentazione prodotta dall'ente al fine di esprimere parere sulla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011";

TENUTO CONTO CHE

- a) l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 prevede che "al fine di dare attuazione al principio 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";
- b) il principio contabile applicato 4.2 al punto 9.1 prevede che "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";
- c) il citato art. 3 comma 4 stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni;
- d) i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie e diseconomie di bilancio;

PRESO ATTO

della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto.

VERIFICATO

che l'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e dei debiti

ESAMINATI

gli allegati alla proposta di delibera tra i quali in particolare l'elenco degli accertamenti aperti al 31.12.2018 e l'elenco degli impegni aperti al 31.12.2018

RITENUTA

corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive al 2018 per variazione nella maturazione delle condizioni di esigibilità

TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO

e tenuto conto del parere favorevole espresso dal Responsabile del servizio finanziario

ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità".

Gorla Minore 8 Marzo 2019

Il Revisore  
(Dott. Federico Sironi)

