



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Verbale n. 3 del 27/03/2023

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA DELIBERA DI GIUNTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI.

Il sottoscritto MILAN dott. DAVIDE, quale revisore dei conti per il triennio 2022-2025, nominato dal Consiglio Comunale con delibera n.20 del 31/05/2022, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000

Visti:

- la proposta della deliberazione di Giunta n. 43 del 18/03/2023 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022";
- 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;
- il regolamento di contabilità;

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 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;



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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 2023/2025 - non accertate al 31/12/2022, e
- delle spese previste nel bilancio di previsione 2023/2025 - non impegnate al 31/12/2022, con l'obiettivo di individuare eventuali: sovrastime delle prime e/o criticità nelle procedure di spesa;

■ **Visto** che sulla proposta suddetta sono espressi, ai sensi dell'art 49, comma 1, D.lgs n. 267/2000:

- il parere di regolarità tecnica: del Responsabile dell'area amministrativo Finanziaria
- il parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria: del Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Tutto ciò premesso il Revisore

ESPRIME

■ **PARERE FAVOREVOLE**, limitatamente alle proprie competenze, rispetto alle verifiche condotte ed alle asserzioni formulate nel sopra rappresentato Verbale;

.

Alpago, 27/03/2023

Il Revisore Unico
Dott. Milan Davide
(firma digitale)