



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 4/2022

del 25.03.2022

Oggetto: Art. 3, comma 4 D.Lgs.118/2011 e art.228, D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (esercizi 2021 e 2022) - PARERE DI COMPETENZA.

Il sottoscritto Dott. Matteo Bocca, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2021 – 31.05.2024, giusta nomina ex DCC n. 18 del 14.05.2021, esecutiva in data 14.05.2021;

ESAMINATI e discussi con il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria i contenuti della proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: "Art. 3, comma 4 D.Lgs.118/2011 e art.228, D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (esercizi 2021 e 2022)", nonché l'inerente documentazione istruttoria, a tal fine predisposta e trasmessa al sottoscritto;

PREMESSO preliminarmente che, all'atto del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, la consistenza del FPVU 2021 (di parte corrente e di parte investimenti) e del FPVE 2022 (di parte corrente e di parte investimenti), nonché degli stanziamenti di spesa 2022 connessi a spese ad esigibilità differita risultava da ultimo già ampiamente aggiornata con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 110 del 31.12.2021, assunta ex art. 175, comma 5 quater lettera b) del D.Lgs 267/2000 e smi, come da documentazione altrettanto trasmessa al sottoscritto;

AVUTO ATTO e VERIFICATO:

- che l'azione di riaccertamento dei residui è stata condotta dai Responsabili di Area dell'Ente, per le gestioni di rispettiva competenza, con il coordinamento del Responsabile dell'Area Finanziaria, nel rispetto dei criteri e dei principi di cui all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s m. e del principio contabile n. 4/2 (con particolare riferimento ai punti 2-3-5-9) ed agli artt. 179 e 183 del TUEL 267/2000 e smi;
- che tale azione ricognitoria è stata formalizzata dai Responsabili di Area con l'assunzione delle seguenti determinazioni:

Area	Estremi determinazione	Allegati
Amministrativa	15 del 22.03.2022	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2021) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2021) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
Economico-Finanziaria	28 del 22.03.2022	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2021) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2021) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
Servizi alla Persona	43 del 22.03.2022	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2021) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2021) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)

Gestione del Territorio	45 del 22.03.2022	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2021) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2021) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
Polizia Locale	7 del 23.03.2022	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2021) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2021) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)

- che nelle determinazioni anzidette i medesimi hanno specificatamente dichiarato:
 - *DI AVER PROCEDUTO, per quanto attribuito alla rispettiva competenza, alla ricognizione integrale, motivata ed con esame a campione con metodologia casuale dei residui attivi e passivi, provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio concluso che dagli esercizi precedenti, così come rideterminati con DGC n. 53/2021, al fine di accertare il permanere o meno, in tutto od in parte, delle condizioni di mantenimento degli stessi nel conto del bilancio 2021, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata ed in applicazione della normativa in materia di armonizzazione;*
 - *DI AVERE ACCERTATO che gli accertamenti d'entrata e gli impegni di spesa mantenuti nel conto del bilancio, come da prospetti n. 1 e 2, presentano singolarmente i requisiti richiesti dagli artt. 189 e 190 del TUEL (esigibilità al termine dell'esercizio di assunzione e registrazione contabile degli stessi);*
 - *DI AVERE ACCERTATO che gli accertamenti d'entrata e gli impegni di spesa stralciati dal conto del bilancio, come da prospetti n. 1 e 2, non presentano i requisiti richiesti dagli artt. 189 e 190 del TUEL, secondo le motivazioni appurate in istruttoria;*
 - *DI AVERE ACCERTATO che gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ad esigibilità differita non presentano i requisiti richiesti dagli artt. 189 e 190 del TUEL per il mantenimento nel conto del bilancio e, pertanto, come da prospetto n. 2, vanno reimputati all'esercizio di prevista esigibilità (2022), secondo le motivazioni appurate in istruttoria;*

ESAMINATA quindi la documentazione a corredo della proposta deliberativa, composta negli ALLEGATI di seguito:

ALLEGATO 1)	1A) Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2021 (dalla gestione di compet. 2021) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	1B) Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2021 (dalla gestione di in conto residui 2020 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
ALLEGATO 2)	2A) Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2021 (dalla gestione di compet. 2021) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	2B) Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2021 (dalla gestione di in conto residui 2020 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
ALLEGATO 3)	3A) SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI al 31.12.2021
	3B) SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI al 31.12.2021
ALLEGATO 4)	4A) VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023 (Esercizio 2021 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)
	4B) VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2021-2023 (Esercizio 2021 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)
ALLEGATO 5)	5A) VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023 (Esercizio 2022 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)
	5B) VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2021-2023 (Esercizio 2022 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)

ALLEGATO 6)	6A) QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (Esercizio 2021)
	6B) QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (Esercizio 2022)

EFFETTUATA una verifica a campione, con metodologia casuale scegliendo sia per anzianità del residuo che per differenziazione di importi, sugli accertamenti di entrata e sugli impegni di spesa oggetto di riaccertamento ordinario al 31.12.2021, sia con riguardo a quelli afferenti la gestione di competenza 2021 che a quelli rivenienti dalla gestione in conto residui, e riscontratane la regolarità e la rispondenza alle previsioni legislative, come da documentazione a tal fine acquisita e conservata agli atti;

DATO ATTO:

- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023 / Esercizio 2021 (Allegato 4A) adegua la consistenza finale del FPV Spesa 2021 (di parte corrente e di parte investimenti) agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui;
- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023 / Esercizio 2022, *in vigore dell'esercizio provvisorio ex art. 163 TUEL e art. 3, c. 5-sexiesdecies del D.L. n. 228 del 30.12.2021 (L. 15/2022)*, come da Allegato 5, adegua la consistenza iniziale del PFV in Entrata (di parte corrente e di parte investimenti), nonché degli stanziamenti di Entrata e di Spesa (Tit. 4E – Titolo 1 U), agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui ed al valore conclusivo degli accertamenti ed impegni ad esigibilità differita oggetto di reimputazione all'esercizio 2022;

DATO altresì ATTO che gli stanziamenti iniziali 2022 del FPVE di parte corrente e di parte investimenti, nonché delle entrate e spese (di parte corrente e di parte investimenti) afferenti gli accertamenti ed impegni ad esigibilità differita ed oggetto di reimputazione al 2022, così come conclusivamente rideterminati in esito alla presente, verranno recepiti nello schema di bilancio di previsione 2022-2024, in fase di elaborazione;

DATO ATTO infine che le risultanze del RIACCERTAMENTO ORDINARIO di cui alla proposta di DGC in esame risultano propedeutiche alla definizione dei contenuti e delle risultanze dello SCHEMA del RENDICONTO 2021, che verrà sottoposto all'approvazione a cura GC nella prima seduta utile;

NEL RICHIAMO dei principi e dei contenuti di cui ai citati art. 3, comma 4 ed allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO l'art. 239 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.;

E s p r i m e

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto "Art. 3, comma 4 D.Lgs.118/2011 e art.228, D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (esercizi 2021 e 2022)"

Lì, 25.03.2022

Il Revisore dei Conti
(Dott. Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82