



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 08/2020

del 07.07.2020

**Oggetto: Art 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 – art. 228, D.Lgs. 267/2000 e smi: APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI al 31.12.2019 E CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021 ((Esercizio 2019 ed Esercizio 2020 in esercizio provvisorio)PARERE DI COMPETENZA**

La sottoscritta D.ssa Giovanna Ceribelli, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2018 – 31.05.2021, giusta nomina ex DCC n. 20 del 30.04.2018, esecutiva in data 01.05.2018;

ESAMINATI e discussi con il Responsabile dell'Area Finanziaria i contenuti della proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: "Art 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 – art. 228, D.Lgs. 267/2000 e smi: APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI al 31.12.2019 E CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021", nonché l'inerente documentazione istruttoria, a tal fine predisposta e trasmessa alla sottoscritta;

### 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 det.	Allegati
<b>Amministrativa</b>	<b>n.22 del 01.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Finanziaria</b>	<b>n.41 del 01.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Servizi alla Persona</b>	<b>n.46 del 01.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>LLPP e Manutenzioni</b>	<b>n.99 del 01.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Urbanistica ed Edilizia privata</b>	<b>n.25 del 02.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)

<b>Polizia Locale</b>	<b>n.18 del 01.07.2020</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2019) 2C-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2019) 2D-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 analitica dei residui attivi e passivi, provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio concluso che dagli esercizi precedenti, così come rideterminati con DGC n. 66/2018, al fine di accertare il permanere o meno, in tutto od in parte, delle condizioni di mantenimento degli stessi nel conto del bilancio 2018, 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 impegni di spesa ad esigibilità differita non presentano i requisiti richiesti dagli artt. 190 del TUEL per il mantenimento nel conto del bilancio e, pertanto, come da prospetto n. 2, vanno reimputati all'esercizio di prevista esigibilità, secondo le motivazioni appurate in istruttoria;*

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

<b>ALLEGATO 1)</b>	<b>1A)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2019 (dalla gestione di compet. 2019) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	<b>1B)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2019 (dalla gestione di in conto residui 2018 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
<b>ALLEGATO 2)</b>	<b>2A)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2019 (dalla gestione di compet. 2019) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	<b>2B)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2019 (dalla gestione di in conto residui 2018 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
<b>ALLEGATO 3)</b>	<b>3A)</b> SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI al 31.12.2019
	<b>3B)</b> SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI al 31.12.2019
<b>ALLEGATO 4)</b>	<b>4A)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021 (Esercizio 2019 – parte spesa – variazione di esigibilità)
	<b>4A)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2019-2021 (Esercizio 2019 – parte spesa – variazione di esigibilità)
<b>ALLEGATO 5)</b>	<b>5A)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021 in esercizio provvisorio (Esercizio 2020 – parte Entrata e parte Spesa – variazione di esigibilità)
	<b>5B)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2019-2021 in esercizio provvisorio (Esercizio 2020 – parte Entrata e parte Spesa – variazione di esigibilità)
<b>ALLEGATO 6)</b>	<b>6A)</b> QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (Esercizio 2019)
	<b>6B)</b> QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 in esercizio provvisorio (Esercizio 2020)

DATO ATTO:

- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021 / Esercizio 2019 (Allegato 4A) adegua la consistenza finale del FPV Spesa 2019 (di parte corrente e di parte capitale) agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui;

- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021 – Esercizio 2020, in esercizio provvisorio, (Allegato 5A) adegua la consistenza iniziale del PFV in Entrata (di parte corrente e di parte capitale), nonché degli stanziamenti di spesa (Tit. 1-2), agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui ed al valore degli impegni ad esigibilità differita oggetto di reimputazione all'esercizio 2020;

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 2019, 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 – art. 228, D.Lgs. 267/2000 e smi: APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI al 31.12.2019 E CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021 (Esercizio 2019 ed Esercizio 2020 in esercizio provvisorio)”*.

**Lì, 07.07.2020**

**Il Revisore dei Conti**

(D.ssa Giovanna Ceribelli)

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