



Comune di Orio Litta

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 24 Novembre 2018

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 23 Novembre 2018 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di *“rettifica delibera di Giunta Comunale n.37 del 26/04/2018 avente ad oggetto **“Rendiconto 2017 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione di esigibilità” per correzione errore materiale**”*;

Tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, prevede che *“al fine di dare attuazione al Principio contabile 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, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”*;
- 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 della Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto”*;
- rilevato che a fronte di ulteriori controlli e verifiche contabili, sono emerse **“maggiori riscossioni”** su **“residui attivi”** di cui al Titolo 1 delle voci di entrata sui residui riaccertati al 31.12.2017;
- precisato che, ai fini di una corretta tenuta della contabilità e della rappresentazione *“veritiera del Bilancio”*, si rende necessario procedere ad una scrittura contabile integrativa per accertare la somma relativa alle **“maggiori riscossioni”** su **“residui attivi”** per un importo pari ad Euro 13.581,84;
- preso atto e verificato, che si è in presenza di un mero errore materiale compiuto dall'operatore e causato da una scrittura contabile rilevata ma non inserita nel software gestionale per la tenuta della contabilità dell'Ente;
- che a seguito della correzione del citato errore materiale si rende necessario procedere ad un riaccertamento dei **“residui attivi”** modificando l'importo dell'accertamento a residuo n.141/2016 riferito al capitolo 11.0 (classificazione 1.101.0116 *“Addizionale comunale IRPEF”*) che da Euro 5,24 passa 13.587,08 pari ad un maggiore accertamento di Euro 13.581,84;

- rilevato inoltre che a seguito della correzione del citato errore materiale il totale dei residui attivi di gestione per l'esercizio 2017, passa da Euro 505.680,59 ad Euro 519.262,43;
- precisato che, a seguito della correzione del citato errore materiale, non cambiano le risultanze dell'elenco dei residui passivi in quanto non oggetto di correzioni;
- Acquisito il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del Responsabile del Servizio Ragioneria ex. Artt.49 e 147/bis del D.Lgs. n.267/2000;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle ragioni e delle motivazioni in precedenza illustrate;

Vista la proposta di deliberazione da parte della Giunta Comunale ed i relativi allegati avente ad oggetto "Rettifica riaccertamento ordinario residui";

Visti i prospetti allegati alla proposta di deliberazione;

Visto gli artt. 234 e 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, Testo Unico delle Leggi sull' Ordinamento degli Enti Locali;

### **ESPRIME**

### **PARERE FAVOREVOLE**

sulla suindicata proposta di deliberazione.

L'Organo di Revisione

(Rag. Giuseppe Bonazzetti)

