

Comune di Cerea

Verbale n. 8 del 27.04.2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, (riunitosi in audio-conferenza con acquisizione della relativa documentazione parte presso la sede del Comune in data 23 aprile - verbale del Collegio n. 8/2018 - e parte telematicamente) composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Giampietro Penazzo (assente giustificato)

Ricevuta in data 23.04.2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2017;
- elenco dei residui passivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2017;
- elenco dei residui passivi re-imputati ad esercizi successivi nei quali sono esigibili;
- elenco dei residui attivi al 31.12.2017 da riportare;
- elenco dei residui passivi al 31.12.2017 da riportare.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro conservate agli atti del Collegio;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi conservati al 31.12.2017	€ 3.838.180,96
- Residui passivi conservati al 31.12.2017	€ 2.240.865,58
- Residui attivi reimputati nell'anno 2018	€ 0,00
- Residui passivi reimputati nell'anno 2018	€ 617.959,22
- Residui attivi cancellati definitivamente	€ 192.168,33
- Residui passivi cancellati definitivamente	€ 30.348,65

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 617.959,22, come si evince dal prospetto, redatto in base allo schema di cui al D. Lgs. 118/2011, allegato F):

ENTRATA	Var +	Var -
Variazioni di entrata di parte corrente		€. 0,00
Variazioni di entrata di parte capitale		€. 0,00
SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 263.249,16
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 354.710,06
Variaz. capitoli FPV di spesa parte corrente	€. 263.249,16	
Variaz. capitoli FPV di spesa parte capitale	€. 354.710,06	

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Data 27 aprile 2018

Documento firmato digitalmente

Dott.ssa Stefania Bortoletti, Presidente

Dott. Massimo Todaro