

Verbale n. 3 del 14/03/2018

Data 15/03/2018
Cat. 05 Cl. 02 Fasc.

UFF. RAGIONERIA

Parere dell'Organo di Revisione

Il Revisore Unico del
COMUNE DI PAVONE CANAVESE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Ricevuto in data 13/03/2018 prot. 2.921 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 13/03/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2017 con conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020 e reimputazione dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 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»;
- b) 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»;

Tenuto conto della Determinazione n. 58 del 07.03.2018 per mezzo della quale i responsabili dei servizi dell'Ente hanno eseguito la ricognizione per il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ed in particolare i vari prospetti allegati:

- Allegato A) - Elenco residui attivi da eliminare Anni ante 2017, costituito da 7 pagine, per complessivi € 70.448,85, dei quali € 38.583,85 stralciati per dubbia esigibilità e da far confluire nel conto del patrimonio fra le attività per immobilizzazioni finanziarie fino al compimento dei termini di prescrizione oppure all'accertamento della definitiva inesigibilità;
- Allegato B) - Elenco residui attivi da eliminare Anno 2017, costituito da 1 pagina, per complessivi € 941,64;

- Allegato C) - Elenco residui passivi da eliminare Anni ante 2017, costituito da 5 pagine, per complessivi € 21.842,14;
- Allegato D) - Elenco residui passivi da eliminare Anno 2017, costituito da 23 pagine, per complessivi € 96.169,14;
- Allegato G) - Elenco residui attivi Anni Ante 2017, costituito da 8 pagine, per complessivi € 405.378,54;
- Allegato H) - Elenco residui attivi Anno 2017, costituito da 9 pagine, per complessivi € 424.372,09;
- Allegato I) - Elenco residui passivi Anni Ante 2017, costituito da 16 pagine, per complessivi € 58.249,88;
- Allegato L) - Elenco residui passivi Anno 2017, costituito da 24 pagine, per complessivi € 329.413,95;
- Allegati E) e F) relativi alle variazioni in entrata e in spesa per Euro 40.225,19 degli stanziamenti del bilancio 2018/2020 competenza e cassa a seguito della rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato per spesa corrente alla data del 31/12/2017.

Preso atto che dagli allegati I) ed L) - Elenco Residui passivi risultano economie per complessivi Euro 406.568,68 così suddivise:

- Residui passivi insussistenti al 31.12.2017 per Euro 118.011,28;
- Residui passivi al titolo II, oggetto di reimputazione con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 299 del 20/12/2017 e n. 319 del 29.12.2017 per complessivi Euro 247.600,21, oltre alla reimputazione eseguita con Determinazione n. 301/2016 di cui Euro 732,00 sull'anno 2018 e Euro 366,00 sull'anno 2019, e così per complessivi Euro 248.332,21;
- Reimputazione spese al Titolo I eseguita con la deliberazione in oggetto per Euro 40.225,19.

Preso atto che dagli allegati G) ed H) Elenco Residui attivi risultano minori entrate per complessivi Euro 71.390,49 così suddivise:

- Residui attivi insussistenti al 31.12.2017 per Euro 71.390,49;

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato a seguito sia delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2017 che dall'attività di riaccertamento dei residui sull'esercizio 2017 da iscriverne in entrata del bilancio 2018/2020 risulta determinato in Euro 288.557,40 di cui Euro 40.225,19 in parte corrente e Euro 248.332,21 in parte capitale.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati forniti dall'ente.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Letto, confermato e sottoscritto.

Revello, 14/03/2018

Il Revisore Unico dei Conti

(Rag. Pier Luigi SANINO)

