

Da "ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it" <ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it>
A "segreteria san cosma" <segreteria@comune.santicosmaedamiano.lt.it>, "protocollo"
<protocollo@comune.santicosmaedamiano.lt.it>
Data venerdì 5 aprile 2019 - 08:34

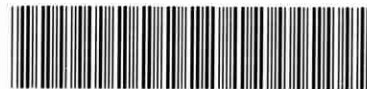
I: Parere riaccertamento ordinario dei residui

Da : "f.gasperini@studiogasperini.eu" f.gasperini@studiogasperini.eu
A : "Walter Gagliardi" segreteria@comune.santicosmaedamiano.lt.it,"Anna Di Stefano"
ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it
Cc :
Data : Thu, 4 Apr 2019 20:21:15 +0200
Oggetto : Parere riaccertamento ordinario dei residui

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo N. 00003631 ARRIVO
Data 05-04-2019 - Ora 09:29:04

Si acclude alla presente il parere in oggetto.
Cordiali saluti.

Rag.Fausto Gasperini



Disclaimer - Le informazioni contenute in questo documento sono da intendere solo per la persona e/o ente a cui sono indirizzate e possono contenere informazioni confidenziali e/o materiale riservato. Qualsiasi modifica, inoltro, diffusione o altro utilizzo relativo alle informazioni trasmesse da parte di persone e/o enti diversi dai destinatari indicati, è vietato ai sensi del D.Lgs 196/2003.
The information contained in this document is confidential and/or exclusive and is intended only for the use of the addressee. Unauthorized use, disclosure or copying of this information, or any part thereof is strictly prohibited and may be unlawful.

Allegato(i)

Verbale n.1 riaccertamento residui.pdf (1050 Kb)

Comune di SANTI COSMA E DAMIANO

Verbale n. 1 del 4 aprile 2019

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

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 01/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

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 il Revisore Unico 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.

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

| | |
|--|---------------------|
| Residui attivi da esercizi precedenti | 3.105.835,65 |
| Residui attivi di competenze | 2.589.566,77 |
| Totale residui attivi riaccertati | 5.695.402,42 |
| Residui passivi da esercizi precedenti | 1.106.983,40 |
| Residui passivi di competenza | 1.624.777,73 |
| Fondo pluriennali vincolato | 92.271,32 |
| Totale residui passivi riaccertamenti | 2.824.032,45 |

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---------------------------------|------------------|------|------|
| Titolo 1 | 46.461,38 | 46.461,38 | | |
| Titolo 2 | 45.809,94 | 45.809,94 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 92.271,32 | 92.271,32 | - | - |

Il Revisore Unico ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 92.271,32.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

| FVP 2018 | | importo |
|--|--|-----------------|
| SPESA CORRENTE | | |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | 14305,1 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>incarichi a legali</i> | | 32156,28 |
| <i>altri incarichi</i> | | |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 46461,38 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | | 45809,94 |
| TOTALE FPV 2018 | | 92271,32 |

RESIDUI RIACCERTATI

Il Revisore Unico ha verificato a campione che i residui attivi di cui a capitoli 120.0 "Recupero ICI/IMU"; 300.20 "Recupero Tarsu"; 1640.10 "Riscossione coattiva contravv. CDS" sono correttamente mantenuti in bilancio e riaccertati così come previsto dal principio contabile 9.1 allegato 4/2 decreto legislativo 118/2011.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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.

Invita, altresì, a monitorare l'evoluzione dei residui attivi per i quali sono in atto procedure legali di recupero.

Il Revisore Unico
Rag. Fausto Gasperini

