

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@studiosperini.eu" f.gasperini@studiosperini.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

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

Rag.Fausto Gasperini

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



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 disconomie 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
<b>Totale residui attivi riaccertati</b>	<b>5.695.402,42</b>
Residui passivi da esercizi precedenti	1.106.983,40
Residui passivi di competenza	1.624.777,73
Fondo pluriennali vincolato	92.271,32
<b>Totale residui passivi riaccertamenti</b>	<b>2.824.032,45</b>

### **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				
<b>TOTALE</b>	<b>92.271,32</b>	<b>92.271,32</b>	-	-

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
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<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>	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>46461,38</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>45809,94</b>
<b>TOTALE FPV 2018</b>	<b>92271,32</b>

### 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

