

COMUNE DI ROSSANO VENETO (PROVINCIA DI VICENZA)

Revisore Unico – VERBALE N. 13 DEL 5 APRILE 2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2018 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2018"

L'anno 2019, il giorno 5 del mese di aprile il Revisore Unico del Comune di Rossano Veneto, nominato con delibera n. 38 del 23 giugno 2018, L'Organo di revisione ha ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Rendiconto di gestione anno 2018 riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta corredata dai seguenti allegati:

- A. Elenco residui attivi cancellati definitivamente.
- B. Elenco residui passivi cancellati definitivamente.
- C. Elenco residui attivi per anno di provenienza.
- D. Elenco residui passivi per anno di provenienza.
- E. Residui eliminati per reimputazione.
- F. elenco variazioni per esigibilità anno competenza 2018.
- G. Elenco variazioni per esigibilità anno 2019.

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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.

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui risultano essere come segue:

Allegati	ELENCO		IMPORTO
A)	Residui attivi cancellati definitivamente (differenza tra residui attivi cancellati definitivamente e maggiori residui attivi accertati)	-	35.536,28
B)	Residui passivi cancellati definitivamente	-	2.216,10
C)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018	=	2.083.026,50
D)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018	=	2.075.292,49

- la variazione dei residui attivi ammonta a - € 35.536,28, dato dalla differenza tra minori residui attivi per € 35.588,29 e maggiori residui attivi per € 52,01, come da allegato A) – Elenco residui attivi cancellati definitivamente;
- lo stralcio dei residui passivi ammonta ad € 2.216,10 come da allegato B) - Elenco residui passivi cancellati definitivamente;
- la consistenza dei residui attivi mantenuti, da inserire nel rendiconto 2018,
- corrispondenti a crediti certi liquidi esigibili al 31/12/2018 ammontano ad euro 2.083.026,50 di cui euro 828.970,20 relativi a esercizi precedenti al 2018 ed euro 1.254.056,30 sorti nel corso del 2018 (Allegato C) – Elenco Residui attivi per anno di provenienza);
- la consistenza dei residui passivi mantenuti, da inserire nel rendiconto 2018, corrispondenti a debiti certi liquidi esigibili al 31.12.2018 ammontano ad euro 2.075.292,49 di cui euro 131.320,10 relativi a esercizi precedenti al 2018 e euro

1.943.972,39 sorti nel corso del 2018 (Allegato D) – Elenco Residui passivi per anno di provenienza);

e che il fondo pluriennale risulta così costituito:

Anno 2018

Incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente – Spesa	+	114.873,94
Riduzione Spese Correnti -Titolo I	-	114.873,94
Incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale – Spesa	+	318.374,50
Riduzione Spese in conto capitale -Titolo II	-	318.374,50
Riduzione entrate in conto capitale – Titolo IV	-	0,00
Riduzione spese in conto capitale – Titolo II	-	0,00

Anno 2019

Incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente – Entrata	+	114.873,94
Incremento Entrate correnti – Titolo I-II-III	+	0,00
Totale	=	114.873,94
Incremento Spese Correnti -Titolo I	+	114.873,94
Incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale – Entrata	+	318.374,50
Incremento entrate in conto capitale – Titolo IV	+	0,00
Totale	=	318.374,50
Incremento Spese in conto capitale- Titolo II	+	318.374,50

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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.

Il Revisore dei Conti

Dott. Marco Sambo

Firmato digitalmente da:Marco Sambo
Ruolo:Dottore Commercialista
Organizzazione:ODCEC VENEZIA/80013760279
Data:05/04/2019 12:50:21