

ALL. L)

Comune di Due Carrare
Provincia di Padova

Parere n. 1/2016

Oggetto: parere alla proposta di deliberazione G.M. avente ad oggetto "Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2015.

La sottoscritta, revisore dei conti

- preso atto dello statuto e del regolamento di contabilità del comune di Due Carrare;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), aggiornato ai sensi del Dlgs n. 126/2014;
- visto il Dlgs n. 118/2011, di implementazione della riforma sulla c.d. "armonizzazione contabile", nonché gli allegati principi contabili;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle funzioni esplicitate nell'art. 239 Dlgs n. 267/2000,

- di emissione di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità,

- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale,

in data 1/4/2016 ha svolto la seguente attività di revisione, effettuando le verifiche ed i controlli necessari al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

Preso atto che,

- il riaccertamento dei residui rappresenta un'attività di natura gestionale che il Comune deve effettuare entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015;
- le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, deve essere effettuata, con delibera di Giunta, a valore dell'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dall'articolo 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011.

Osservato che,

- vanno mantenuti solo i residui relativi a obbligazioni scadute ed esigibili. Gli altri devono essere cancellati e reimputati agli esercizi successivi sulla base della scadenza, con il Fondo Pluriennale Vincolato;
- a seguito del Riaccertamento ordinario, è individuato il nuovo valore del Risultato di Amministrazione al 1° Gennaio 2016, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi;

all'Organo di Revisione è stata sottoposta la proposta di deliberazione di Giunta contenente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2015.

Riconosciuto che in conformità,

- al p.to n. 9 del principio n. 4/2 della competenza finanziaria potenziata,
- principio contabile generale n. 9 della prudenza,

la ricognizione dei residui attivi e passivi deve essere diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio,

Comune di Due Carrare
Provincia di Padova

L'Organo di Revisione ha verificato che:

► i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 che sono stati incassati e pagati nel corso del 2016, prima del riaccertamento ordinario (in conto residui), non sono stati oggetto di riaccertamento e sono conservati tra i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015.

Inoltre, in sintesi, la delibera giuntale di accertamento ordinario dei residui dispone che:

- a) vengono stornate dall'esercizio 2015 spese di investimento impegnate per complessivi € 640.308,09 facendole transitare dal F.P.V. e reimputandole all'esercizio 2016;
- b) vengono stornate dall'esercizio 2015 spese di parte corrente per € 42.320,19 facendole transitare dal F.P.V. e reimputate all'esercizio 2016;
- c) il riaccertamento ordinario ha dato luogo ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui attivi, pari ad €. 312.993,77 per cui i residui attivi al 31.12.2015 da riportare nel Bilancio di previsione 2016 risultano essere **529.336,70** e ad una riduzione dell'ammontare complessivo dei residui passivi, pari ad €. 2.268.190,02 per cui i residui passivi al 31.12.2015 da riportare nel Bilancio di previsione 2016 risultano essere **1.241.428,62**.
- d) l'importo del F.P.V. viene determinato in €. 682.628,28 derivante dalla somma del FPV di Parte Capitale pari ad €. 640.308,09 e di Parte Corrente pari ad €. 42.320,19;
- e) il FPV così determinato, in parte corrente e in parte capitale, verrà riportato nel redigendo Bilancio di Previsione 2016 e corrisponde alle somme reimputate dall'esercizio 2015 al Bilancio 2016.

Visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del 04.04.2016 espressi dal responsabile del settore servizio ragioneria

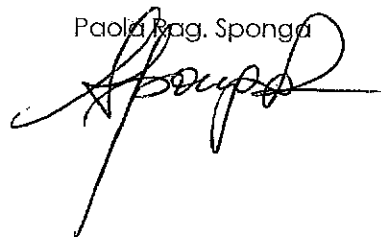
esprime





parere favorevole sulla deliberazione della giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui all'1/1/2016.

Belluno, 4 aprile 2016





Il Revisore

Paola Rag. Sponga







	Protocollo del 2016 Nr. 3695	Parere 1/2016 - Riaccertamento residui attivi e passivi ai fini rendiconto 2015	  
Stato : Protocollato			? help ?
Modifica	Evadi	Assegna	Restituisci
In carico	Invia tramite E-Mail	Inserisci in fascicolo	Crea relazione con altri documenti
Vai a...			

Principale	Destinatari	Allegati e note	Altri Dati
Riferimento protocollo 2016 - 3695 del 05/04/2016 09.26.32			
Oggetto Parere 1/2016 - Riaccertamento residui attivi e passivi ai fini rendiconto 2015 *			
Autore Responsabile Annalisa Zenato *			
Mezzo Email			

		Protocollo del 2016 Nr. 3695		Parere 1/2016 - Riaccertamento residui attivi e passivi ai fini rendiconto 2015			  	
Stato : Protocollato								? help ?
Modifica	Evadi	Assegna	Restituisci	In carico	Invia tramite E-Mail	Inserisci in fascicolo	Crea relazione con altri documenti	
								Vai a...

Principale	Destinatari	Allegati e note	Altri Dati										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ragione sociale</th> <th>Indirizzo</th> <th>E-mail</th> <th>Mezzo</th> <th>Carico/Conoscenza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Paola Sponga Revisore dei Conti</td> <td>p.sponga@serInt2000.it</td> <td></td> <td>Email</td> <td>Per Carico</td> </tr> </tbody> </table>				Ragione sociale	Indirizzo	E-mail	Mezzo	Carico/Conoscenza	Paola Sponga Revisore dei Conti	p.sponga@serInt2000.it		Email	Per Carico
Ragione sociale	Indirizzo	E-mail	Mezzo	Carico/Conoscenza									
Paola Sponga Revisore dei Conti	p.sponga@serInt2000.it		Email	Per Carico									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Unità organizzativa</th> <th>Destinatari interni</th> <th>Carico/Conoscenza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Gruppo Area Economico Finanziaria</td> <td>Per Carico</td> </tr> </tbody> </table>				Unità organizzativa	Destinatari interni	Carico/Conoscenza		Gruppo Area Economico Finanziaria	Per Carico				
Unità organizzativa	Destinatari interni	Carico/Conoscenza											
	Gruppo Area Economico Finanziaria	Per Carico											
TRACCIA INVIO TRAMITE EMAIL													

	Protocollo del 2016 Nr. 3695	Parere 1/2016 - Riaccertamento residui attivi e passivi ai fini rendiconto 2015	  
Stato : Protocollato		? help ?	
Modifica	Evadi	Assegna	Restituisci
In carico	Invia tramite E-Mail	Inserisci in fascicolo	Crea relazione con altri documenti
Vai a...			

Principale **Destinatari** **Allegati e note** **Altri Dati**

Allega file

Fascicoli Documento non inserito in nessun fascicolo

Altri documenti collegati

Note **Note riservate** Riservata

Documenti collegati a questo documento

File Allegati (Qualora il documento venga pubblicato, è possibile allegare per ulteriori **19,53** MByte)

Allegati PEC

- Immagine Documento001 - Protocollo numero 3695 del 5 4 2016.pdf
- Immagine Documento002 - parere 1 riacc residui 2 carrare.pdf