

## Comune di Cerea

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

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, (riunitosi in audio-conferenza con acquisizione della relativa documentazione telematicamente in data 18 aprile 2019) composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Giampietro Penazzo;

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2018
- elenco dei residui passivi da cancellare per insussistenza nel conto del bilancio dell'esercizio 2018
- elenco dei residui passivi da reinputare agli esercizi successivi nei quali sono esigibili;
- elenco dei residui attivi al 31.12.2018 da riportare;
- elenco dei residui passivi al 31.12.2018 da riportare;

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 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 basata sul criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro conservate agli atti del Collegio;

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:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 232.246,36
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 170.747,78
Residui attivi conservati al 31.12.2018	€ 2.222.363,78
Residui passivi conservati al 31.12.2018	€ 2.887.839,88
Residui attivi reimputati nell'anno 2019	€ 0,00

ELENCO	IMPORTO
Residui passivi reimputati nell'anno 2019	€ 366.718,50

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è stato così costituito, come si evince dal prospetto, redatto in base allo schema di cui al D. Lgs. 118/2011, allegato F):

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019</b>
Residui passivi reimputati	€ 125.757,06
Residui attivi reimputati	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 125.757,06
<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019</b>
Residui passivi reimputati	€ 240.961,44
Residui attivi reimputati	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 240.961,44

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Finanziario, delle verifiche operate 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.

Data 23 aprile 2019

Documento firmato digitalmente

Dott.ssa Stefania Bortoletti, Presidente

Dott. Gianpietro Penazzo

Dott. Massimo Todaro