

Comune di Carrega Ligure

del 22 marzo 2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18 marzo 2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco residui attivi e passivi cancellati;
- Elenco residui attivi e passivi reimputati;
- Elenco residui attivi e passivi mantenuti;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

- 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 ;

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

<b>AII.</b>	<b>ELENCO</b>	<b>n. residui</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Residui attivi cancellati definitivamente	21	€ 57.720,31
B	Residui passivi cancellati definitivamente	35	€ 33.847,90
	Residui attivi reimputati	0	€ 0,00
	Residui passivi reimputati	0	€ 0,00
C	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	3	€ 33.061,37
C	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	0	€ 0,00
D	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	4	€ 38.816,72
D	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	0	€ 0,00
F	Maggiori residui attivi riaccertati	0	€ 0,00

## **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017**

Non si è reso necessario reimputare residui attivi e passivi.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017**

Non risulta apportata alcuna variazione relativa al FPV.

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	55.000,82	16.583,04	- 36.417,78	2.000,00
Titolo 2	3.079,94	701,10	- 2.378,84	-
Titolo 3	23.908,00	14.000,00	- 4.408,00	5.500,00
Titolo 4	201.200,00	175.638,63	-	25.561,37
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	12.514,55	-	- 12.514,55	-
<b>TOTALE</b>	<b>295.703,31</b>	<b>206.922,77</b>	<b>- 55.719,17</b>	<b>33.061,37</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

Titolo 1	54.857,22	14.575,63	- 30.885,67	9,395,92
Titolo 2	208.957,30	178.036,50	- 1.500,00	29.420,80
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.462,23	-	- 1.462,33	-
<b>TOTALE</b>	<b>265.276,75</b>	<b>192.612,13</b>	<b>- 33.847,90</b>	<b>38.816,72</b>

## **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 dato adeguata 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.

L'Organo di Revisione  
Dott. Pier Luigi Arnera