



Comune di Sondrio

Collegio dei Revisori - Verbale del 05/03/2018

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017, rideterminazione FPV al 31/12/2017 e variazione di competenza e cassa al bilancio 2018-2019-2020.

Il Collegio dei Revisori, nelle persone dei Sig.ri:

Maria Rosa Osio - Presidente;

Marco Antonio Modesto Dell'Acqua - Revisore;

Luigi Gianola - Revisore;

ricevuta dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari in data 05/03/2018 la proposta di deliberazione n. 48 del 12/02/2018 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2017, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31/12/2017 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2018-2020";

preso atto

- del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- del Principio contabile generale n. 9 della prudenza applicato alla contabilità pubblica (allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 coordinato con il decreto correttivo approvato dal Consiglio dei Ministri in via preliminare in data 31.01.2014), il quale dispone che "nei documenti contabili di rendicontazione il principio della prudenza comporta che le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, mentre tutte le componenti negative devono essere contabilizzate e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate";
- dell'allegato 4.2 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria il quale, al punto 9.1, richiamando il sopra citato principio della prudenza, dispone che tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto, con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi 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 o dell'impegno;
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

considerato che

- l'allegato n. 4.2, al punto 9.1 dispone che "al solo fine di consentire una corretta re-imputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali";
- con la presente deliberazione viene recepita la determinazione del settore Servizi Finanziari n. 55 del 17 gennaio 2018 di riaccertamento parziale dei residui passivi;

verificato che

- alla proposta di deliberazione di Giunta n. 48 del 12/02/2018 è allegato il prospetto riassuntivo delle variazioni effettuate da trasmettere al tesoriere;

Il prospetto riassuntivo delle variazioni include le variazioni del fondo pluriennale vincolato;

ASSEGNATO A:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Assessore | <input type="checkbox"/> Messi |
| <input type="checkbox"/> Ambiente | <input type="checkbox"/> Museo |
| <input type="checkbox"/> Biblioteca | <input checked="" type="checkbox"/> Patrimonio |
| <input type="checkbox"/> Commercio | <input type="checkbox"/> Personale |
| <input type="checkbox"/> Demografico | <input type="checkbox"/> Piani zona - Pol. soc. |
| <input type="checkbox"/> Dirigente | <input type="checkbox"/> Polizia locale |
| <input type="checkbox"/> Edil. priv. - urbanistica | <input type="checkbox"/> Presidente c. c. |
| <input type="checkbox"/> Edilizia pubblica | <input checked="" type="checkbox"/> Regioneria |
| <input type="checkbox"/> Eventi | <input type="checkbox"/> Segretario generale |
| <input type="checkbox"/> Informatizzazione | <input type="checkbox"/> Segreteria generale |
| <input type="checkbox"/> Infrastrutture | <input type="checkbox"/> Sindaco |
| <input type="checkbox"/> Istruzione | <input type="checkbox"/> Tributi |

- Il riaccertamento ordinario è stato predisposto dal dirigente responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con tutti i dirigenti dei servizi, sulla base dei prospetti dei residui attivi e passivi elaborati dai singoli dirigenti;
- i suddetti dirigenti hanno certificato le risultanze contabili di tali prospetti come da attestazioni agli atti;

visti

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- l'articolo 175 comma 5 bis articolo 6) che consente di effettuare le variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato entro i termini di approvazione del rendiconto, in deroga a quanto previsto al medesimo articolo comma 3;
- le dichiarazioni dei singoli dirigenti per il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017;
- il prospetto contabile della variazione di riaccertamento comprendente le variazioni del fondo pluriennale vincolato;
- il parere favorevole espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione;

atteso che

- l'attuale testo dell'articolo 239, comma 1, lettera b/1, introdotto dal D. Lgs. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, prevede il rilascio da parte dell'organo di revisione del proprio parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- il punto 9.1, dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede l'acquisizione del parere dell'organo di revisione;

esprime

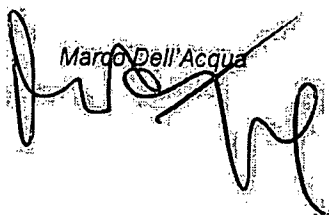
parere favorevole

al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017, rideeterminazione FPV al 31/12/2017 e variazioni di competenza e cassa al bilancio 2018-2019-2020.

LI, 5.3.2018

Il Collegio dei revisori

Maria Rosa Osio


Mario Dell'Acqua


Luigi Gianola
