

Comune di Minerbio
Revisore Unico

Verbale n. 5 del 06/03/2019

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

La sottoscritta Cogni Nicoletta, Revisore unico del comune di Minerbio, nominata con delibera di C.C. n. 48 del 17/12/2018

- ricevuta in data 6 marzo 2019 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018, con allegati i prospetti:

- ✓ elenco dei residui attivi e passivi eliminati dal rendiconto dell'esercizio;
- ✓ elenco dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio;
- ✓ variazione al bilancio dell'esercizio 2018, funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati nonché alla reiscrizione delle entrate per esigibilità differita;

- esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2018 e al bilancio di previsione 2019 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

- Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

- Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

- Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

- Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, e dato atto che ciascun responsabile di settore ha attestato il riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 228 c. 3 del D.Lgs 267/2000.

- Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;

- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto delle verifiche in precedenza illustrate il Revisore unico esprime un parere favorevole sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Nicoletta Cogni

