

ore 14.09

COMUNE DI VALENZA

Prot. 20170006431

Data 30-03-2017 ARRIVO

Classificazione 4.1.0



* 2 0 1 7 0 0 6 4 3 1 *

3 LM
cpc 1/1 x cc e PC
SG

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il giorno 29 del mese di marzo 2017 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Valenza, nelle persone dei signori Scarzeillo Dott.ssa Mariella (Presidente), Rondano Dott.ssa Carla (componente) e Priano Rag. Mario (componente), ha esaminato la bozza di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e reimputazione dei residui attivi e passivi" e i relativi documenti allegati.

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ai sensi del quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso, prima di procedere alla predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, la 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.

Il principio della "competenza finanziaria potenziata" stabilisce che le obbligazioni giuridiche perfezionate siano registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza e cioè il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Il Collegio ha verificato che le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi presentate dal Servizio Finanziario, riportano i seguenti valori:

- totale residui attivi € 12.187.495,93
- totale residui passivi € 9.747.274,68

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2016 è pari ad € 441.196,34 così composto:

- Fondo Pluriennale Vincolato destinato a spese correnti: € 340.592,85 (di cui € 258.407,00 afferenti a poste rientranti nel salario accessorio a favore del personale dipendente del Comune di cui alla determina Dirigenziale n. 628 del 27/12/16 ed € 82.185,85 relativo al riaccertamento ordinario al 31/12/16)
- Fondo Pluriennale Vincolato destinato a spese capitali: € 100.603,49

Il Collegio ha esaminato le schede relative ai residui attivi, e poiché parte di essi sono inerenti agli anni 2010 - 2011 - 2012 che potrebbero essere già prescritti, ha chiesto informazioni alla Dott.ssa Monocchio, la quale ha precisato che i residui de quo sono stati oggetto di riaccertamento straordinario effettuato nel 2015 e sono confluiti nel Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE).

Alla luce delle considerazioni sopra riportate, il Collegio raccomanda all'Amministrazione di prestare particolare attenzione ai termini di prescrizione dei crediti vantati provvedendo tempestivamente sia all'interruzione dei termini stessi sia attivando procedure idonee all'incasso.

Il Collegio, visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile rilasciati dalla Dirigente del III Settore Dott.ssa Monocchio, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Bra/Coniolo/Gavi, il 29 marzo 2017

Il Collegio Revisori

Scarzello Dott.ssa Mariella

Rondano Dott.ssa Carla

Priano Rag. Mario

