

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CASSINO EX ART. 11,
COMMA 6 LETT. J) DEL D.LGS. 118/2011

I sottoscritti Dott. Francesco Fraticelli, Dott. Armando Tranquilli e Dott. Gianfranco Soccorsi, in qualità di Revisori dei Conti del Comune di Cassino, asseverano in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2017 dal rendiconto della gestione del Comune di Cassino e dalla contabilità aziendale delle Società partecipate, corrispondono con gli importi evidenziati nelle tabelle inserite nella Nota Informativa redatta in data 20/04/2018 dal Dirigente dell'area contabile.

Si invitano tutti i soggetti interessati al superamento e alla riconciliazione delle discordanze emerse nei tempi previsti dalla normativa.

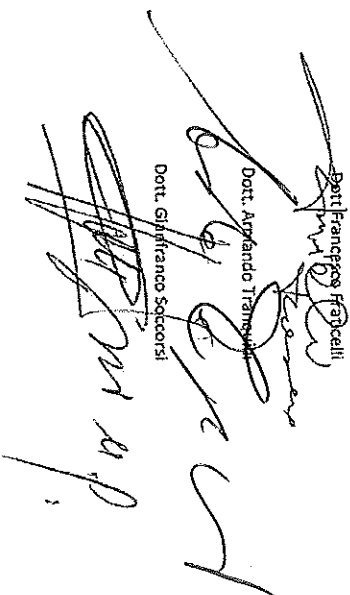
11, 26/04/2018

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Francesco Fraticelli

Dott. Armando Tranquilli

Dott. Gianfranco Soccorsi



PARERE SULLA DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI"

COMUNE DI CASSINO
PROVINCIA DI FROSINONE

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 2 del 26/04/2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3 comma 4, D.Lgs. n° 118/2011"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 23/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017 corredata dal relativo parere del Dirigente dell'Area Contabile e dei seguenti allegati:

- elenco residui attivi cancellati definitivamente
- elenco residui passivi cancellati definitivamente;
- elenco residui attivi;
- elenco residui passivi reimputati;
- elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui;
- elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza;
- elenco residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui;
- elenco residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza;

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

- delle determinazioni di riaccertamento assunte 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 reimputazioni ma possono costituire economie o disconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e che solo a titolo esemplificativo se ne riportano alcuni:

- capitolo 45200 "Teatro proventi" € 86.000,00
- capitolo 51001 "Acquedotto comunale" € 307.403,02
- capitolo 3200 "Tassa smaltimento rifiuti" € 1.119.815,09
- capitolo 984 "Ufficio Giudiziario" € 280.807,18
- capitolo 3003 "Recupero TOSAP" € 302.710,62

Viste le determinazioni dei singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi:

1. determinazione n. 642 del 19/4/2018 per l'Ufficio del Segretario Generale;
2. determinazione n. 643 del 19/4/2018 per l'Area Amministrativa;
3. determinazione n. 644 del 19/4/2018 per l'Area Finanziaria - ufficio bilancio;
4. determinazione n. 645 del 19/4/2018 per l'Area Finanziaria - ufficio tributi;
5. determinazione n. 646 del 19/04/2018 per l'area servizi - servizi sociali
6. determinazione n. 665 del 20/04/2018 per l'area Tecnica - tutti i servizi
7. determinazione n. 670 del 20/04/2018 per l'area sicurezza
8. determinazione n. 672 del 23/04/2018 per l'area servizi - pubblica istruzione
9. determinazione n. 675 del 23/04/2018 per l'area servizi servizio commercio.

Preso atto delle reimpuntazioni effettuate nel corso del 2017 e già inserite nel Bilancio di Previsione 2018/2020 così come approvato con deliberazione di Consiglio Comunale numero 19 in data 29/03/2018;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccredito ordinario:

1) Analisi dei Residui

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	165.506,23
Residui passivi cancellati definitivamente	409.521,43
Residui attivi reimpuntati	546.948,00
Residui passivi reimpuntati di competenza e già reimpuntati	5.422.003,24
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	17.993.221,71
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	10.838.869,57
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	7.254.399,31
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	9.292.748,33

2) Bilancio dell'esercizio 2017 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) variazioni funzionali all'incremento/constituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni re imputati di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		1.801.671,41
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		3.073.383,83
FPV di spesa parte corrente	1.801.671,41	
FPV di spesa parte capitale	3.073.383,83	
TOTALE A PAREGGIO	4.875.055,24	4.875.055,24

3) Bilancio di previsione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 in data 29/03/2018, variazioni necessarie alla reimpunzione degli accertamenti e degli impegni non esigibili di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	1.801.671,41	
FPV di entrata di parte capitale	3.073.383,83	
Variazioni di entrata di parte corrente	30.401,06	
Variazioni di entrata di parte capitale	516.546,94	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		1.832.072,47
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		3.589.930,77
TOTALE A PAREGGIO	5.422.003,24	5.422.003,24

4) di dare atto della quantificazione in via definitiva del FPV di spesa al termine dell'esercizio 2017 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 4.946.437,61, di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 1.852.820,88
 FPV di spesa parte capitale € 3.093.616,73

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	51.149,47	20.232,90	71.382,37
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	590.536,85	2.464.640,78	3.055.177,63
	RE	1.211.134,56	608.743,05	819.877,61
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	TOTALE	1.801.671,41	3.073.383,83	4.875.055,24
TOTALE FPV DI SPESA		1.852.820,88	3.093.616,73	4.946.437,61
di cui FPV gestione di competenza	CO	641.686,32	2.484.873,68	3.126.560,00
	RE	1.211.134,56	608.743,05	1.819.877,61

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.
 Si richiama infine la necessità di procedere ad una sollecita attività di riscossione dei residui attivi e smaltimento di quelli passivi.

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Fratlicelli
 Dott. Armando Tranquilli
 Dott. Giovanni Socorsi