

COMUNE DI POLESELLA

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 25/9/2018	OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad Oggetto: "PARZIALE RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 69 DEL 28.5.2018 AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 ANNUALITA' 2018"
---------------------------------	--

L'organo di revisione economico-finanziaria del Comune intestato, nominato con deliberazione consiliare n. 52 in data 25.10.2017 esecutiva, si è riunito in data odierna, presso il proprio ufficio in Montegrotto Terme, Via Plinia, n. 14, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "PARZIALE RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 69 DEL 28.5.2018 AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 ANNUALITA' 2018" ricevuta, insieme ai relativi allegati e pareri ex art. 49 del TUEL, in data 25/9/2018.

Rilevato che nella succitata proposta di deliberazione di Giunta comunale del 25.9.2018 viene evidenziato, da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari dott. Andreotti Stefano, quanto segue:

"RICHIAMATA la precedente deliberazione di G.C. n. 127 del 29/9/2018, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "PARZIALE RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 70 DEL 03.6.2017 AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016" con la quale:

- a) *si è dato atto che a seguito di ulteriori e straordinarie verifiche, da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari, sulla consistenza di cassa, sia al 31/12/2016 che al 31/12/2017, resesi necessarie a seguito della rilevazione di alcune anomalie all'interno del gestionale di contabilità, è risultato, dal confronto con i dati analitici (e non aggregati per le macro-voci Missione/Programma/Titolo) della Tesoreria comunale, che n. 3 mandati dell'anno 2016 (n. 752 del 07/9/2016 di euro 121,00, n. 753 del 07/9/2016 di euro 24,00 e n. 754 del 07/9/2016 di euro 135,00 per complessivi euro 280,00) non sono andati a buon fine (effettuazione del pagamento da parte del Tesoriere comunale) e, però, sono rimasti registrati negli archivi del gestionale di contabilità inerenti l'elenco dei mandati dell'anno 2016;*
- b) *si è disposto di modificare, parzialmente, per le motivazioni sopra esposte, il punto 1. del dispositivo di cui alla deliberazione di G.C. n. 70 dello 03.6.2017 come di seguito riportato (modifiche sottolineate):*
"1. di riconoscere, per i motivi illustrati in premessa, la consistenza dei residui attivi, nell'importo complessivo di € 1.418.780,73, e dei residui passivi, nell'importo complessivo di € 1.733.371,95, da inserire nel rendiconto 2016, e da riportare nel bilancio di previsione del triennio 2017/2019, per gli importi analitici risultanti dagli elenchi allegati B) e C);";
- c) *si è dato atto che:*
 - *la rettifica interessa il seguente impegno di spesa, che pertanto non risulta più pagato alla data del 31/12/2016 ma diviene residuo da riportare sull'esercizio finanziario 2017, come sopra esposto:*
 - o *n. DT145/2016/0001/2016 di euro 280,00, assunto con determinazione n. 145 del 05/7/2016, esecutiva il 05/7/2016, a favore dell'U.L.S.S. n. 18 di Rovigo (ora Azienda Polesana U.L.S.S. n. 5) per recupero, identificazione e custodia cani randagi e recupero smaltimento spoglie di animali d'affezione dell'anno 2016, con imputazione al capitolo 101080345/1 voce "PRESTAZIONE DI SERVIZI - RANDAGISMO - SERVIZI GENERALI" Miss. 01 Prog. 11 Tit. 1 Macr. 03;*
 - *la rettifica non incide e non altera:*

- o i vincoli sanciti dall'art. 1, comma 712, della legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), come successivamente modificato ed integrato dall'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), secondo quanto tracciato dalla L. n. 243/2012, e le cui risultanze sono state certificate al MEF, in via definitiva, in data 29.6.2017;
- o gli equilibri finali del Bilancio di Previsione 2016/2018 annualità 2017;

EVIDENZIATO che la succitata rettifica ha incidenza anche sull'esercizio finanziario 2017, e quindi sul relativo rendiconto, non essendo stato inserito, tra i residui da riportare, nel rendiconto 2016;

RITENUTO necessario, pertanto, provvedere alla parziale rettifica dei dati inerenti il riaccertamento ordinario dell'esercizio finanziario 2017, approvati con la citata deliberazione di G.C. n. 69/2018, demandando ad apposita delibera di Consiglio comunale la rettifica parziale dei dati riferiti al saldo di cassa al 31/12/2017;

A seguito degli effettivi controlli, quanto sopra esposto risulta corrispondente al vero e, pertanto, è necessario, quale atto dovuto, rilasciare apposito parere in merito;

Visto il parere n. 05 espresso a suo tempo, in data 17 maggio 2018, dallo scrivente Revisore dei Conti Unico del Comune di Polesella, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 ANNUALITA' 2018";

Dato atto che il presente parere integra e, parzialmente, rettifica il succitato parere n. 05 espresso dallo scrivente in data 17 maggio 2018;

Atteso, conseguentemente, che la rettifica, di cui alla citata proposta di G.C. del 25/9/2018, determina che l'ammontare dei residui passivi, da inserire nel rendiconto 2017 e da riportare nel bilancio di previsione del triennio 2018/2020 annualità 2018, è pari a complessivi € 1.987.529,80, con un incremento di € 280,00 rispetto a quelli certificati con il succitato parere del 17 maggio 2018 per € 1.987.249,80 e recepiti nella deliberazione di G.C. n. 29 del 28 maggio 2018;

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto riportato nel presente documento e delle ulteriori verifiche effettuate, esprime **parere favorevole** alla proposta di delibera in esame, dando atto che il presente parere integra e parzialmente modifica il precedente parere n. 05 espresso a suo tempo, in data 17 maggio 2018, dallo scrivente Revisore dei Conti Unico del Comune di Polesella, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 ANNUALITA' 2018".

L'Organo di Revisione

Dr. Gianni Ceretta

