

**COMUNE DI ROBBIATE**  
**PROVINCIA DI LECCO**

**VERBALE N. 3 del 16 marzo 2018**

In data odierna, presso il proprio ufficio in Milano, via Manzoni 17, il revisore dei Conti, dott. Filippo Gambini, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 14 febbraio 2018:

- Ricevuta la richiesta di parere motivato in merito al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 DLGS 23.06.11 n. 18;
- Esaminati i documenti inviati a supporto di detto riaccertamento;

Formula il parere allegato, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Alle ore 10.00 la seduta è sciolta previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti  
Dott. Filippo Gambini

Milano, 16 marzo 2018

## IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI ROBBIATE (LC)

**Oggetto: Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.**

Il Revisore dei Conti, ricevuta in data in data 15 marzo 2018 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017, ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Richiamato il punto 9.1 principio contabile all. 4/2 D.lgs. 118/2011 che stabilisce:

Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

Rilevato che il riaccertamento si rende necessario per consentire pagamenti di obbligazioni giuridicamente perfezionate nel corso dei precedenti esercizi ma divenute esigibili nel corso del 2017, così come indicato nel testo della determinazione sulla base delle dichiarazioni dei responsabili di servizio competenti.

Rammentato che l'operazione è consentita esclusivamente per le suddette fattispecie in quanto operazioni di riaccertamento di obbligazioni giuridicamente non perfezionate entro il 31 dicembre 2017 potrebbero comportare il rischio di elusione ai fine del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica di cui art. 1 commi 709-712 Legge 208/15;

Visti i riaccertamenti attivi e passivi che si riepilogano nella tabella che segue:

|                        | residui attivi -<br>accertamenti | residui passivi -<br>impegni |
|------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| rideterminazione       | - 255.187,27                     | - 187.207,21                 |
| inesigibilità          | - 133.355,49                     | - 965,96                     |
| insussistenza          | 4.629,61                         | - 74.580,24                  |
| prescrizione           | -                                | -                            |
| adeguamento<br>entrate | - 156.736,14                     | -                            |

|               |                     |                     |
|---------------|---------------------|---------------------|
| esigibilità   | -                   | -                   |
| esigibilità   | - 12.128,45         | - 93.345,54         |
| <b>totale</b> | <b>- 552.777,74</b> | <b>- 356.098,95</b> |

Verificato che gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2018, 2019, e 2020 sono adeguati a consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

Visti i pareri favorevoli del Segretario Comunale e del Responsabile del Servizio Finanziario.

Vista la determina del Responsabile del Servizio Finanziario che accertava detta consistenza.

Rilevato che a seguito del riaccertamento proposto la situazione finanziaria dell'ente complessivamente comporta le seguenti variazioni

| <b>Maggiori Entrate</b>                        |                    | <b>Minori Entrate</b>                          |                    |
|--|--------------------|--|--------------------|
| Avanzo di Amministrazione                      | --                 |  |                    |
| Parte Corrente                                 | --                 | Parte Corrente                                 | --                 |
| FPV per spese correnti                         | 25.176,08          | FPV per spese correnti                         | --                 |
| Parte c/capitale                               | 135.783,09         | Parte c/capitale                               | -135.783,09        |
| FPV per spese c/capitale                       | 294.417,95         | FPV per spese c/capitale                       | --                 |
| Servizi c/Terzi                                | --                 | Servizi c/terzi                                | --                 |
| <b>Totali maggiori entrate</b>                 | <b>455.377,12</b>  | <b>Totale minori Entrate</b>                   | <b>-135.783,09</b> |
|  |                    |  |                    |
| <b>Minori Uscite</b>                           |                    | <b>Maggiori Uscite</b>                         |                    |
| Parte Corrente                                 | -25.176,08         | Parte Corrente                                 | 50.352,16          |
| Parte c/capitale                               | -430.201,04        | Parte c/capitale                               | 724.618,99         |
| Servizi c/ Terzi                               | --                 | Servizi c/terzi                                | --                 |
| <b>Totali minori Uscite</b>                    | <b>-455.377,12</b> | <b>Totale maggiori Uscite</b>                  | <b>774.971,15</b>  |
|  |                    |  |                    |
| <b>Totale Maggiori Entrate + Minori Uscite</b> | <b>910.754,24</b>  | <b>Totale minori Entrate + maggiori Uscite</b> | <b>910.754,24</b>  |

Effettuata una serie di verifiche a campione sui residui reimputati ed in particolare sulle obbligazioni giuridicamente perfezionate entro il 31 dicembre 2017 e la loro esigibilità dal 1 gennaio 2018 e rilevata la loro correttezza;

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lettera b) del DLGS 267/00

### **ESPRIME**

Parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017,

Milano, 16 marzo 2018

Il revisore Unico

Dott. Filippo Gambini

