

COMUNE DI CHIARAVALLE

Comune di CHIARAVALLE

C_C615-0-1-2018-01-09-0000515

09/01/2018 11:18

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

N. 2 DEL 4/01/2018 – PUNTO 4)

**RIACCERTAMENTO PARZIALE ED INSERIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E
PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 1/01/2018 E CORRISPONDENTI
VARIAZIONI INCREMENTATIVE DELLE PREVISIONI DI CASSA
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

E DOCUMENTI ALLEGATI

dott. Roberto Vittori

Comune di Chiaravalle (Provincia di Ancona)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 8 Gennaio 2018

Ricevuta in data 8 Gennaio 2018 la Proposta di Deliberazione dell'Organo Esecutivo n.2 del 04/01/2018 relativa a "Bilancio di Previsione pluriennale 2018-2020. Ripartizione ed assegnazione, ai fini della gestione, delle entrate e delle spese ai responsabili dei settori dell'Ente e variazione alle previsioni di cassa in relazione ai residui provvisori presunti";

Considerato che il punto 4) della Proposta di deliberazione prevede il Riaccertamento parziale ed inserimento dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/01/2018 e corrispondenti variazioni incrementative delle previsioni di cassa dell'esercizio finanziario 2018;

Tenuto conto che, nell'ambito della presentazione del progetto di bilancio di previsione da parte della Giunta, con deliberazione n.188 del 12/12/2017, e della successiva approvazione del Bilancio di Previsione triennale 2018-2020, con deliberazione del Consiglio comunale n. 52 del 28/12/2017, non sono stati indicati i residui presunti da riportare in bilancio alla data del 1/01/2018;

Preso atto che, a seguito dell'apertura del nuovo esercizio finanziario 2018 sono stati determinati provvisoriamente i residui presunti attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2017, a cura del Responsabile del Settore finanziario, sulla base delle registrazioni presenti in contabilità finanziaria, come segue:

- **Residui Attivi presunti al 1/01/2018: Euro 4.929.498,59**
- **Residui Passivi presunti al 1/01/2018: Euro 5.026.254,33**

Evidenziato che tale operazione, ai sensi del punto 9.1 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.lgs.118/2011) costituisce un'operazione di riaccertamento parziale dei residui e necessita del parere del sottoscritto Organo di revisione;

Sottolineato che al riaccertamento ordinario e definitivo dei residui di cui sopra si procederà successivamente con appositi e separati atti, propedeutici all'approvazione del Rendiconto 2017, nei quali saranno recepiti gli incassi e pagamenti già effettuati a valere su tali residui provvisori;

Preso atto che, inoltre, sussiste la necessità di adeguare le previsioni di cassa sui capitoli di bilancio interessati, in modo da poter garantire, nei capitoli delle Spese, l'esecuzione dei pagamenti a valere sugli impegni riportati dagli anni precedenti e, mediante aumento delle previsioni di cassa dei capitoli delle Entrate, garantire un fondo finale di cassa non negativo, come segue:

	Residui provvisori presunti	Previsioni di cassa Attuali	Incremento previsioni di cassa	Previsioni di cassa aggiornate
Entrate	4.929.498,59	18.861.020,22	4.929.498,59	23.790.518,81
Spese	5.026.254,33	18.569.262,24	5.026.254,33	23.595.516,57
Fondo presunto finale di cassa		291.757,98		195.002,24

Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Preso atto del parere favorevole espresso, in data 4 gennaio 2018, dal Responsabile del 3° Settore, area economico finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della Proposta in oggetto;

l'Organo di Revisione esprime Parere favorevole sul punto 4) della Proposta di Deliberazione di Giunta comunale n. 2 del 4 gennaio 2018, relativo al Riaccertamento parziale ed inserimento dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/01/2018 e corrispondenti variazioni incrementative delle previsioni di cassa dell'esercizio finanziario 2018.

Fermo, li 8 Gennaio 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittoni

