

**COMUNE DI CORDENONS**  
**COLLEGIO DEI REVISORI**

Spett.le

**COMUNE di CORDENONS**

Oggetto: Parere su proposta di Giunta n. 38 del 10/03/2016 inerente il Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2015 e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2015/2017.

Il Collegio dei Revisori, ricevuti telematicamente la proposta di deliberazione in oggetto e i documenti allegati, ha proceduto preliminarmente ad una verifica a campione dei residui di maggiore entità nel corso della riunione presso la sede Municipale tenutasi in data 04 aprile 2016.

Si è proceduto, nel dettaglio, al controllo a campione dei seguenti residui:

**1. Residui Attivi**

- capitolo 4272 Contributo Regionale per la sistemazione Scuola Duca D'Aosta per l'importo di Euro - 150.000,00: è stata esaminata la documentazione afferente il citato contributo accertando la correttezza dell'eliminazione del residuo, anche sulla base della dichiarazione rilasciata dal Responsabile del Settore Lavori Pubblici Geom. Roberto Piccin;
- capitolo 190 Addizionale Irpef per un importo di Euro + 122.797,44: si ritiene giustificato l'adeguamento dell'accertamento inizialmente effettuato tenendo conto dei dati forniti dal Ministero competente, agli effettivi incassi conseguiti dall'Ente.

**2. Residui Passivi**

- capitolo 8850/1 Acquisto di medicinali Euro -25.256,54: si è verificato il corretto adeguamento del residuo in relazione all'effettiva spesa sostenuta dall'Ente nel 2015, come risulta dal relativo mastro contabile.
- capitolo 9601 Spese per incarichi varianti urbanistiche Euro -5.182,40: si è preso atto della documentazione prodotta dalla Responsabile di settore geom. Liana Gotti rilevando la correttezza delle procedure applicate dall'Ente.

Il Collegio, successivamente, è passato all'esame a campione dell'elenco accertamenti e impegni da stralciare per esigibilità differita, confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato rispettivamente al Titolo I° e al Titolo II° della spesa.

- capitolo 400 conferimento incarico legale controversia BioPà: è stato rilevato che l'impegno assunto in data 15/04/2014 per Euro 15.819,44 viene, ai sensi della lettera h dei principi contabili - allegato 4/2 D.Lgs 118/2011, reimputato nell'anno 2016 confluendo nel fondo pluriennale vincolato di parte corrente essendo la controversia legale ancora in corso.

Il Collegio, infine, ha esaminato le procedure applicate dall'Ente per la costituzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad Euro 1.813.882,37, che risultano conformi alle disposizioni normative di cui all'art. 4/2 del D.Lgs 118/2011, principio contabile N. 3.3 (calcolato sulla base dell'esempio n. 5 media semplice).

Si riepiloga, nella seguente tabella, il risultato per aggregati dell'azione di riaccertamento ordinario:

Maggiori residui attivi riaccertati	+	287.865,80
Minori residui attivi riaccertati	-	386.800,95
Minori residui passivi riaccertati	+	230.130,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>131.195,20</b>

Sulla base dei dati che precedono e dell'attività di controllo svolta, il Collegio dei Revisori,

**ESPRIME**

per quanto di sua competenza, parere favorevole all'approvazione della deliberazione proposta.

Cordenons, 5 Aprile 2016

***Il Collegio dei Revisori \****

Dott. Andrea Missana (Presidente)

Dott. Renato Santin

Dott. Marco Perin

\* parere firmato digitalmente