



**ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ORISTANO**

**COMMISSIONE ENTI
PUBBLICI**



ANCREL

**ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI ENTI LOCALI
SEZIONE PROVINCIALE DI ORISTANO**

CHECK-LIST

DI CONTROLLO PER I REVISORI ENTI LOCALI

PERIODO 2014 – 2015

RIFERIMENTO “ARMONIZZAZIONE CONTABILE”

**VERIFICA DI CONTROLLO SULLE VERIFICHE DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI
ATTIVI E PASSIVI**

RIFERIMENTI ALLA NUOVA CONTABILITA' ARMONIZZATA

ART. 3 COMMA 7 DEL D.Lgs n. 118/2011 E SUCCESSIV E MODIFICAZIONI

FINALITA':

- A) ADEGUARE LO STOK DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA NUOVA CONFIGURAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA AL 01 GENNAIO 2015;**
- B) VERIFICARE ATTRAVERSO LA RICOGNIZIONE ORDINARIA DEI RESIDUI CHE L'ADEGUAMENTO DELL'ACCERTAMENTO STRAORDINARIO SIA COERENTE CON L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A CONSUNTIVO 2014;**
- C) COMPILAZIONE DEGLI ALLEGATI N. 5/1 E 5/2 AL D.Lgs n. 118/2011 CONCERNENTI LA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2015;**
- D) SOTTOSCRIZIONE DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE DA PRESENTARE IN GIUNTA COMUNALE SIA VERITIERO**

Descrizione Attività	STEP DI CONTROLLO GENERALE	Ufficio Preposto al controllo	Giorno e ora del controllo	ESITI DEL CONTROLLO	
VERIFICA SULL'ATTIVITA' DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	VERIFICARE SE L'ENTE HA POSTO IN ESSERE AZIONI DI RICOGNIZIONE DEI RESIDUI FUNZIONALE SIA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO CHE STRAORDINARIO	Ufficio Servizio Finanziario Ufficio Tecnico	MARTEDI' 02 DICEMBRE 2014 Dalle ore 08,30	SI	NO

ESITI DEL CONTROLLO A CAMPIONE:

I RESPONSABILI DEI SERVIZI IN STRETTA COLLABORAZIONE STANNO SVOLGENDO LE OPERAZIONI RELATIVE ALLA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI.	TEMPISTICA DI RIFERIMENTO
	ENTRO FINE DICEMBRE 1 STAMPA ANALITICA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA PRESENTARE AL REVISORE PRIMA DELLA VERIFICA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
I RESPONSABILI DEI SERVIZI PUR AVENDO SVOLTO I CORSI DI AGGIORNAMENTO SULLA NUOVA CONTABILITA', ALLA DATA DEL PRESENTE CONTROLLO, NON HANNO ANCORA POSTO IN ESSERE OPERAZIONI RELATIVE ALLA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI	ENTRO IL MESE DI

PRIMI SUGGERIMENTI DELL'ORGANO DI REVISIONE
IN RELAZIONE AI RESIDUI
A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014 PER CONSUNTIVO
E AL 1 GENNAIO 2015 PER IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

- 1)** Collaborazione attiva con i Responsabili dell'Ente di concerto con la Giunta Comunale, finalizzata al rispetto delle nuove norme e alla determinazione del risultato di amministrazione corretto e veritiero;
- 2)** Predisposizione di cartelle per ogni residuo attivo e passivo, in particolare in riferimento al Servizio Tecnico per le opere di cui al Tit. II della Spesa;
- 3)** Ricognizione dei residui attivi e passivi e prima stampa da presentare al Revisore prima della verifica del riaccertamento straordinario;
- 4)** Verifica dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 che sono incassati e pagati nel corso del 2015 prima del riaccertamento straordinario in conto residui, in quanto non devono essere oggetto di riaccertamento straordinario e sono conservati tra i residui attivi e passivi al 31/12/2014.

