

# ORGANO DI REVISIONE COMUNE DI SANT'ANGELO IN PONTANO (MC)

Revisore Unico DOTT.SSA MARZIA MARZIALI; Dottore Commercialista - Revisore legale dei conti

## **Verbale n. 3 del 26/07/2018**

### OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'anno 2018 il giorno 25 del mese di luglio alle ore 10,00 presso il proprio studio in Montegranaro, Via Fermana Nord n. 46, la sottoscritta Marziali Marzia, Revisore Unico dell'Ente, esamina la documentazione relativa alla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 51 del 25.07.2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi anno 2017", trasmessa insieme ai documenti allegati, che vengono uniti in copia al presente parere.

Le attività di analisi dei residui mantenuti, eliminati e riscritti, con verifica dei relativi presupposti mediante un campionamento selettivo delle posizioni, sono proseguite anche nei giorni successivi così che i lavori del revisore sono terminati con la stesura finale del presente verbale il giorno 26/07/2018;

Tutta la documentazione pervenutaci viene conservata dal Revisore a supporto del presente verbale.

#### **Tenuto conto che:**

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«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»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La*

costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto della determina n.13 del 01/06/2018 di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

**Preso visione** della proposta di **variazione al bilancio** di previsione dell'esercizio 2017 funzionali alla costituzione del **FPV** a copertura degli impegni re-imputati, contenuta nella bozza di delibera di Giunta e di seguito riepilogata:

| DESCRIZIONE                                    | ENTRATA             | SPESA               |
|--|---------------------|---------------------|
| FPV di entrata di parte corrente               | € 27.293,37         |                     |
| FPV di entrata di parte capitale               | € 157.303,47        |                     |
| Variazioni di entrata di parte corrente        | € 0,00              |                     |
| Variazioni di entrata di parte capitale        | € 415.868,91        |                     |
| Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente |                     | € 27.293,37         |
| Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale |                     | € 573.172,38        |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                       | <b>€ 600.465,75</b> | <b>€ 600.465,75</b> |

**Preso atto** che l'ente intende procedere alla **variazione degli stanziamenti e dei residui** in corso di gestione del bilancio di previsione 2018 necessari alla reimputazione degli impegni non esigibili;

**Preso atto** che le variazioni di cui sopra derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011;

**Visto** il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";

Preso atto che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2017 ed in sintesi i dati sono:

| ENTRATE         | Residui Iniziali  | Res. Riscossi     | Res. Eliminati o riacc.ti* | Res. Riaccertati  | Res. Competenza   | Tot. Residui        |
|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 141.264,00        | 73.987,23         | 14.876,82                  | 52.399,95         | 144.668,87        | 197.068,82          |
| <b>Titolo 2</b> | 259.103,47        | 228.651,45        | =====                      | 30.452,02         | 291.836,04        | 322.288,06          |
| <b>Titolo 3</b> | 119.055,74        | 39.535,11         | 9,61                       | 79.530,24         | 95.375,42         | 174.905,66          |
| <b>Titolo 4</b> | 246.236,02        | 30.558,69         | 84.244,43                  | 131.432,90        | 250.050,66        | 386.483,56          |
| <b>Titolo 5</b> | =====             | =====             | =====                      | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 6</b> | =====             | =====             | =====                      | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 7</b> | =====             | =====             | =====                      | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 9</b> | 41.299,60         | 5.323,00          | 3.535,71                   | 32.440,89         | 13.477,84         | 45.918,73           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>806.958,83</b> | <b>370.055,48</b> | 102.647,35                 | <b>326.256,00</b> | <b>800.408,83</b> | <b>1.126.664,83</b> |

| USCITE          | Residui Iniziali  | Res. Pagati       | Res. Eliminati | Res. Riaccertati  | Res. Competenza   | Tot. Residui        |
|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 513.667,41        | 289.521,76        | 42.687,07      | 181.468,58        | 455.848,62        | 637.317,20          |
| <b>Titolo 2</b> | 354.937,04        | 188.170,30        | 78.855,52      | 87.911,22         | 175.526,59        | 263.437,81          |
| <b>Titolo 3</b> | =====             | =====             | =====          | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 4</b> | =====             | =====             | =====          | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 5</b> | =====             | =====             | =====          | =====             | =====             | =====               |
| <b>Titolo 7</b> | 108.979,81        | 8.348,09          | 6.606,74       | 94.024,98         | 31.273,90         | 125.298,88          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>977.594,26</b> | <b>486.040,15</b> | 126.149,33     | <b>363.404,78</b> | <b>662.649,11</b> | <b>1.026.053,89</b> |

| AII. | ELENCO  | IMPORTO    |
|------|---|------------|
| b    | Residui attivi cancellati definitivamente   | 102.894,97 |
| d    | Residui passivi cancellati definitivamente  | 128.149,33 |
| C    | Residui attivi reimputati   | 415.868,91 |
|      | Residui passivi reimputati  | 415.868,91 |
|      | Residui passivi reimputati e finanziati da FPV  | 184.596,84 |
| D.1  | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui    | 326.256,00 |
| D.2  | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza  | 800.408,83 |
| E.1  | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui   | 363.404,78 |
| E.2  | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza | 662.649,11 |
| b    | Maggiori residui attivi riaccertati   | 247,61     |

Il Revisore ha proceduto con una verifica a campione, selezionando i residui ritenuti più significativi sia per importo che per anno di formazione, per la quale si rimanda alle carte di lavoro.

In base alle premesse e alle considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime un **parere Favorevole** sulla proposta di deliberazione della Giunta comunale per il riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio in oggetto.

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARZIA MARZIALI

