

Unione Terre d'Acqua
Verbale del 29/03/2019

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredati allegati

- Allegato A) Impegni per anno di residuo
- Allegato B) Accertamenti per anno di residuo
- Allegato C) Elenco disimpegni

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

considerato che i competenti responsabili di servizio hanno provveduto:

a) alla puntuale analisi dei residui attivi e passivi verificando:

- per i residui attivi
 - la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - l'esigibilità del credito;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi
 - l'esistenza di un obbligazione giuridica perfezionata;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contrente, in corrispondenza all'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2018;



b) a comunicare al servizio finanziario gli esiti di suddette verifiche, attestandone le risultanze ed indicando:

- i residui attivi e passivi da conservare nel conto del bilancio;
- i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- gli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2018, da rinviare ad esercizi successivi;

preso atto:

- che sono stati cancellati definitivamente residui passivi per complessivi Euro 226.702,03;
- che sono stati cancellati definitivamente residui attivi per complessivi Euro 1.199.492,69;
- che il **Fondo Pluriennale Vincolato** al 31.12.2018 ammonta ad **Euro 636.962,24**

così distinto:

Parte corrente : Euro 200.715,16
Parte capitale: Euro 436.247,08

- che la delibera di riaccertamento è propedeutica alla proposta di variazione al bilancio dell'esercizio 2018 (esercizio cui si riferisce il rendiconto) per la determinazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente , secondo il seguente schema:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2018
Residui passivi reimputati	200.715,16
Residui attivi reimputati	Zero
Fondo pluriennale vincolato	200.715,16

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2018
Residui passivi reimputati	436.247,08
Residui attivi reimputati	Zero
Fondo pluriennale vincolato	436.247,08

- che le variazioni di cui sopra non concorrono ad alterare l'equilibrio di bilancio;
- 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;
- che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2018

visti il parere favorevole di regolarità tecnica in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, nonché il parere di regolarità contabile, espressi dal Responsabile del Servizio interessato e dal Responsabile di Ragioneria, in data 29/03/2018 ai sensi degli articoli 49 – 1° comma – e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Delibera

di esprimere parere **favorevole** alla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e parte corrente nelle risultanze sopra specificate.

li 29.03.2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Silvia Romboli

