

Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3

Marche Centro – Macerata

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

(art.3 comma 4 D.Lgs. n.118/2011, punto 9.1 principio contabile n.4/2 allegato al d.lgs 118/2011)

L'Organo di Revisione ha esaminato il Decreto del Presidente dell'Ente nr. 5/2017 del 10/04/2017 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2016". Tenuto conto che:

- L'art. 3 comma 4 DLgs n.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."*
- 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.";*

Ricordato che il citato art. 3 comma 4 del Dlgs n.118/2011 dispone che: *"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 di riaccertamento dei residui attivi e passivi del Responsabile del Servizio economico e Finanziario n. 1/2017 del 10/04/2017 e della relativa documentazione fornita a supporto, verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti rispettando le indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2,

l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati secondo la tecnica del campionamento come risultante dalla carte di lavoro.

Verificato i seguenti documenti:

- All A) Elenco residui attivi da riportare al termine dell'anno 2016 euro 2.102.661,01
- All B) Elenco residui passivi da riportare al termine dell'anno 2016 euro 2.756.832,16
- All C) Elenco residui attivi 2016 cancellati euro 14.544,13
- All D) Elenco residui passivi 2016 cancellati euro 233.380,36
- All E) Elenco residui passivi 2016 variazione esigibilità euro 66.524,72
- Fondo pluriennale vincolato di euro 66.524,72.

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica ex art. 49 DLgs 267/2000 rilasciato dal Direttore Massimo Principi, ed il parere di regolarità contabile ex art. 49 DLgs 267/2000 ed ex art. 13 comma 2, lett c) del Regolamento di contabilità, rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Eleonora Garbuglia, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione

esprime parere favorevole

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del DLgs n.118/2011, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Macerata, 26 aprile 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Ciottilli

