

**Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3 Marche Centro – Macerata**

**Parere in merito alla proposta di Decreto del Presidente avente ad oggetto**

**“Riaccertamento ordinario dei residui”**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/03/2018 la proposta di Decreto del Presidente avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2017” ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di Decreto del Presidente avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2017” e i seguenti corredati allegati

All. A Residui attivi al 31/12/2017;

All. B Residui passivi al 31/12/2017;

All. C Residui attivi eliminati al 31/12/2017;

All. D Residui passivi eliminati al 31/12/2017;

All. E Variazione esigibilità al 31/12/2017;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi: *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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é 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 é 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.”*

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- della determina del Responsabile servizio economico e Finanziario n. 2 del 15/03/2018 avente ad oggetto: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2017”;

- 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;



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

### ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi da riportare per complessivi € 2.184.114,28
- residui passivi da riportare per complessivi € 3.577.248,93
- residui attivi cancellati per complessivi € 1.048,15
- residui passivi cancellati per complessivi € 92.507,55
- residui passivi reimputati ad esercizi futuri per € 90.430,20
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE PER € 90.430,20.



### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1							-
Titolo 2				1.000,00	80.073,99	403.880,60	484.954,59
Titolo 3					582.382,09	1.035.275,22	1.617.657,31
Titolo 4				79.202,38			79.202,38
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		1.000,00				1.300,00	2.300,00
<b>TOTALE</b>	-	<b>1.000,00</b>	-	<b>80.202,38</b>	<b>662.456,08</b>	<b>1.440.455,82</b>	<b>2.184.114,28</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	44.299,50	6.460,32	23.177,65	800.224,44	1.183.035,90	1.503.125,59	3.560.323,40
Titolo 2	16.250,00					673,44	16.923,44
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7						2,09	2,09
<b>TOTALE</b>	<b>60.549,50</b>	<b>6.460,32</b>	<b>23.177,65</b>	<b>800.224,44</b>	<b>1.183.035,90</b>	<b>1.503.801,12</b>	<b>3.577.248,93</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili, mentre relativamente agli accertamenti non vi sono residui attivi da reimputare a futuri esercizi:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	90.430,20	90.430,20		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>90.430,20</b>	<b>90.430,20</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa e riguarda spese di parte corrente per spese del personale pari euro 54.785,31 e per spese legali pari a euro 35.644,89.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 90.430,20  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio o 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	66524,72	52274,49	65,67	0	14184,56	76245,64	0	0	90430,2

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

<b>FVP 2017</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		90.430,20
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		54.785,31
<i>trasferimenti correnti</i>		-
<i>incarichi a legali</i>		35.644,89
<i>altri incarichi</i>		-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		-
<i>altro (da specificare...)</i>		-
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>90.430,20</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		-
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>90.430,20</b>

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di decreto in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Macerata 26/03/2018

L'Organo di Revisione  
Dott. Francesco Ciottilli

