

Verbale n. 11 del 08/04/2019

**Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto "Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità"**

Il Revisore unico dei conti ha ricevuto in data 05/04/2019 la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione ad oggetto "Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

- della determina n.83 del 05/04/2019 di riaccertamento assunta in via istruttoria dal direttore generale e della relativa documentazione probatoria;
- che vi sono residui derivanti dagli esercizi precedenti, ed in particolare del solo esercizio 2017 essendo il primo anno di gestione del consorzio, per cui altri esercizi non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni nè possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che il Revisore unico dei conti 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 random;

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:

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 6.802.742,39;
- residui passivi pari a €. 6.199.741,32;



### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

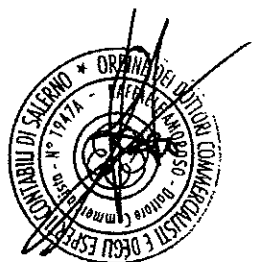
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1							0
4					2.244.344,33	2.863.767,90	5.108.112,23
Titolo 3						93.059,44	93.059,44
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					586.465,72	15.105,00	601.570,72
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.830.810,05</b>	<b>2.971.932,34</b>	<b>5.802.742,39</b>

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					2.224.644,89	3.505.541,01	5.730.185,90
Titolo 2							-
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					451.650,99	17.904,43	469.555,42
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.676.295,88</b>	<b>3.523.445,44</b>	<b>6.199.741,32</b>

### ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Non risultano accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018.



Il Revisore unico dei conti ha verificato che la mancata reimputazione degli impegni non ha comportato incremento, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro zero, per cui l'organo di revisione ha verificato che non costituisce un'entrata nell'esercizio 2019.

#### RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore unico dei conti ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

#### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Il Revisore unico dei conti ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i direttore generale hanno dato adeguata motivazione, consistente nella mancanza di idoneo titolo giuridico.

#### RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il Revisore unico dei conti ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, per la mancanza degli stessi provenienti da esercizi ante 2018.

#### CONCLUSIONI

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

