

## Unione dei Comuni "ALTA MARMILLA"

Verbale del 28/07/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26/07/2018 la proposta di deliberazione di Consiglio Di Amministrazione avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Proposta di deliberazione;
- Parere del responsabile del Servizio Finanziario
- Elenco dei residui attivi e passivi;

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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 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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

allegato	elenco	Importo
1	Residui attivi cancellati definitivamente (economie della previsione) <b>(Allegato 1)</b>	0,00
2	Residui passivi cancellati definitivamente (economie della previsione) <b>(Allegato 2)</b>	0,00
3	Residui attivi reimputati al 2018 con FPV	0,00
	Residui passivi reimputati al 2018 con FPV	0,00

4	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui (ante 2017) <b>(Allegato 3)</b>	1.874.259,92
5	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza (2017) <b>(Allegato 3)</b>	6.187.951,47
6	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui (ante 2017) <b>(Allegato 4)</b>	1.764.432,07
7	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza (2017) <b>(Allegato 4)</b>	4.751.808,57

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro pari a €. **0,00**, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 0,00  
 FPV di spesa parte capitale €. 0,00

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, non sono presenti residui parzialmente o totalmente eliminati;

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, rileva che si rende necessario un controllo più accurato dei singoli residui (pionché a seguito della diffida da parte della regione ad approvare il Consuntivo 2017 e causa mancanza di personale, non è stato possibile effettuare in questa fase), invita perciò l'ente a provvedere quanto prima .

Tutto ciò premesso 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.

L'Organo di Revisione  
 Dottoressa Maria Antonella Ardu