

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 04	OGGETTO: Riaccertamento ordinario residui 2018.
Data 27/03/2019	

L'anno 2019, il giorno ventisette del mese di Marzo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Mancinelli Luana – Presidente
- Garbuglia Rosaria – Componente
- Bricca Gabriella - Componente

ha provveduto ad esaminare la seguente documentazione relativa alla proposta di determina n. 191/2019 del Dirigente del servizio gestione bilancio e contabilità economica dott. Domenicucci Marco, avente ad oggetto “ Riaccertamento ordinario accertamenti/impegni 2018”.

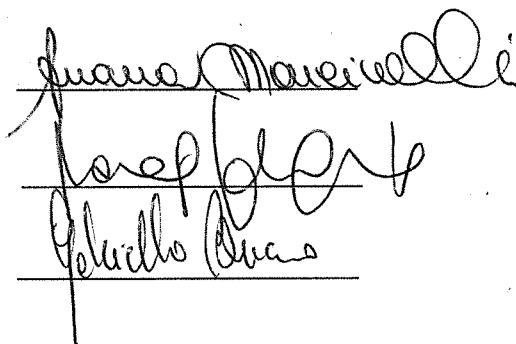
Il Collegio riepiloga nell'allegato il parere in merito.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana

Dott.ssa Garbuglia Rosaria

Dott.ssa Bricca Gabriella



AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PESARO E URBINO	
P R O T.	28 MAR. 2019
	N° 11563
Tit. ...001... Cat. 20 Fasc. 1/2019	

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Allegato al Verbale n. 4 del 27/03/2019

OGGETTO: Riaccertamento ordinario accertamenti e impegni 2018 .

L'anno 2019, il giorno 27 del mese di Marzo, il Collegio dei Revisori dei Conti ha ricevuto la proposta di Decreto del Presidente della Provincia n. 191/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario accertamenti e impegni 2018" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

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;

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 € **44.607.669,88 (ALL.C1)**
- residui passivi pari a € **35.627.074,70 (ALL. C2)**

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	2018	totale
Titolo 1	4.519,27	0,00	0,00	12.608,38	1.204.322,84	960.636,56	5.740.550,17	7.922.637,22
Titolo 2	429.000,42	2.078.459,80	1.455.841,19	2.286.407,47	3.462.313,10	2.979.151,85	11.046.459,16	23.737.632,99
Titolo 3	315.560,09	293.868,79	1.343.769,32	203.791,06	492.022,21	414.317,74	3.957.431,16	7.020.760,37
Titolo 4	1.927.350,61	636.863,82		59.136,12	28.852,51	835.733,53	1.148.441,04	4.636.377,63
Titolo 5				1.012.684,08				1.012.684,08
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	104.164,75	102,84		492,00	64,00	18,00	172.736,00	277.577,59
TOTALE	2.780.595,14	3.009.295,25	2.799.610,51	3.575.119,11	5.187.574,66	5.189.857,68	22.065.617,53	44.607.669,88

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	2018	totale
Titolo 1	143.369,43	8.081,04	40.843,46	156.140,86	758.743,60	452.510,36	18.148.376,52	19.708.065,27
Titolo 2	306.063,69	0,00	252.221,38	170.118,68	1.721.654,96	492.414,16	9.793.969,12	12.736.441,99
Titolo 3								0,00
Titolo 4						8.800,00	38.414,83	47.214,83
Titolo 5								0,00
Titolo 7	380.340,22	9.474,49	13.257,87	239.246,70	1.597.398,35	367.146,15	528.488,83	3.135.352,61
TOTALE	829.773,34	17.555,53	306.322,71	565.506,24	4.077.796,91	1.320.870,67	28.509.249,30	35.627.074,70

Verificato che

- il presente riaccertamento ordinario dei residui prende atto e recepisce gli effetti del riaccertamento parziale adottato con determina n. 93 del 06/02/2019 , con parere favorevole dell'Organo di Revisione n. 1 del 04/02/2019;

-si è proceduto alla reimputazione di impegni 2018 non esigibili da reinscrivere all'esercizio 2019 per € 11.268.208,37 di cui:

- € 4.609.768,37 variazioni agli impegni coperti dal Fondo pluriennale Vincolato;
- € 6.658.440,00 variazione agli impegni reinscritti all'esercizio successivo, per i quali si è proceduto alla corrispondente reinscrizione degli accertamenti correlati non riscossi, tali reinscrizioni non attivano il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, trovando gli stessi copertura con le corrispondenti reinscrizioni degli accertamenti di entrata;

-si sono mantenuti residui passivi ed attivi provvisti di idoneo titolo giuridico a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31/12/2018;

Tenuto conto

che e' garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del Fondo pluriennale vincolato per Euro 4.623.972,52 (comprensivi di Euro 14.204,15 relativi al riaccertamento parziale della determina n. 93 del 06/02/2019) di cui in c/capitale per un importo pari a € 3.264.926,87 e per spese correnti per un importo pari a € 1.344.841,50 oltre ad euro 14.204,15;

Preso atto

del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Direttore Generale, Dott. Marco Domenicucci;

L'Organo di revisione,

-visti il D.Lgs 267/2000, il D.lgs 118/2001 e lo Statuto dell'Ente,

-tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime

parere favorevole alla proposta di decreto del Presidente della Provincia relativa al riaccertamento ordinario degli accertamenti ed impegni 2018 ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Pesaro 27 marzo 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana

Dott.ssa Garbuglia Rosaria

Dott.ssa Bricca Gabriella

