

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 26/01/2018

VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere sul riaccertamento parziale dei residui 2017

L'anno 2018, il giorno 26 del mese di gennaio, alle ore 10.00, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Romolo Baroni, componente;
- dott. Antonia Iura, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente presso il suo Studio, sito in via Tevere 4/6 si Porto San Giorgio (FM), allo scopo di esaminare le operazioni di riaccertamento parziale ordinario dei residui 2017 previste dall'art. 3, commi 4, del D.Lgs. 118/2011, riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti locali e delle Regioni, nonché dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 9.1 (la gestione dei residui).

Il Collegio preliminarmente osserva che il riaccertamento parziale dei residui è un'operazione di natura gestionale, che può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, finalizzata a consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, quest'ultimo adottato annualmente entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

Nel corso dell'esercizio può accadere che un'operazione imputate contabilmente nell'esercizio precedente (2017) diventi esigibili nell'anno successivo (2018) e debba essere immediatamente regolata finanziariamente, senza poter attendere le tempistiche del riaccertamento ordinario.

In questo caso, con provvedimento (determinazione) del Responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, si interviene effettuando un riaccertamento parziale di tali residui, il cui effetto sarà recepito nell'ambito della successiva deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui. Ciò realizza la piena coerenza tra l'esercizio di imputazione e l'esercizio di esigibilità della posta contabile, consentendo il rispetto del fondamentale principio della competenza finanziaria potenziata, cardine della nuova contabilità armonizzata.

Al termine delle attività di riaccertamento non dovranno essere più conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili alla data del 31/12/2017.

Il Collegio procede all'esame residui passivi che sono oggetto di riaccertamento, come di seguito riportati:

Residui passivi – impegni riaccertati

residuo	capitolo	impegno	descrizione	importo 2017	importo riaccertato esigibile 2018
c/capitale	85012/0	2159/2017	Interventi di straordinaria manutenzione per eliminazione infiltrazioni acque meteoriche sulla copertura dell'Istituto Sup.Raffaello	33.852,00	33.852,00
c/capitale	85012/0	2160/2017	Interv. straord. manutenz. per eliminaz. infiltrazioni di acque meteoriche sulle coperture Ist. Mattei, Baldi, Scuola	26.032,91	26.032,91
c/capitale	85012/0	2162/2017	Interventi di straord. manutenz. per eliminazione infiltrazioni di acque meteoriche sulle coperture Ist. "campus scolastico pesaro"	48.466,34	48.466,34
c/capitale	85012/0	2164/2017	Interv.straord. manutenz. per eliminazione infiltrazioni acque meteoriche sulle coperture dell'Ist. Cecchi e Ist. S.Marta	42.172,75	42.172,75
c/capitale	85012/0	2165/2017	Interventi di straord. manut. per eliminazione infiltrazioni di acque meteoriche sulla copertura "Campus Scolastico"	49.476,00	49.476,00
c/capitale	110572/0	2445/2017	Acquisto di un "box rallentatore" dove poter alloggiare il dispositivo di rilevamento della velocità -V	2.772,00	2.772,00
c/capitale	491050/2	2425/2017	Trib.Pesaro-Giudizio prop. da Tubosider Spa contro Imes Srl e Prov.PU per accert. obbligo del terzo - impegno a favore di Imes Srl	92.884,49	92.884,49
corrente	233050/0	740/2017	Accantonamento spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione-v.cap.5150/4 E	1.889,00	1.889,00
corrente	233050/0	1009/2017	Appr. prog."tutela e recupero delle popolazioni originarie di trota nell'italia centrale appenninica-trota"(bando life plus. natura)-v.5150/4	5.150,00	200,00
corrente	233060/0	1010/2017	Accantonamento spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione acquacoltura in acque dolci vedi acc.502/2010	1.845,50	1.274,50
corrente	233230/1	722/2017	FPV 2014 Proc.comparativa per inc.prof.le "PROJECT MANAGER" progetto life comunitario 12 NAT/IT/000940 Life+Trota	3.630,00	500,01

corrente	233230/1	723/2017	FPV 2014 Proc.comparativa per inc.prof.le tecnico esperto in Fauna Ittica Progetto Comunit. "LIFE+TROTA" (12 NAT/IT/000940) - v.6723 E	1.070,88	170,03
corrente	233230/1	1966/2017	Det.a contr. per avvio proced. affid. Serv. Gestione troicoltura cantiano-per 1/1/18-31/12/18 LIFE+TROTA-IMP.PER ATT.PROC-AV.VINC.COR.	3.352,04	3.352,04
corrente	233230/2	1937/2017	Prog. LIFE +TROTA n.12NAT/IT/000940 Rimborsi spese di missione sostenute dal personale interno dell'Ente - Ant. econ-av.vinc.corr	800,00	96,91
corrente	233360/0	1012/2017	Accantonamento spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione - v.cap.8417e	5.992,79	516,03
corrente	235230/0	1013/2017	FPV 2014 Accantonamento spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione	38.208,00	109.731,00
c/capitale	551000/0	1008/2017	LIFE 12 NAT/IT/940 Conversione Imp.di Acquacoltura per gestione e recupero popolamenti nativi di trota mediterranea nel torr. Bevano	6.048,51	6.048,51

Il Collegio prende atto della costituzione del fondo pluriennale vincolato solo per quelle risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello a cui è accertata l'entrata.

Tale fondo (fpv) garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, e risponde all'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse.

Nei casi di reimputazione contestuale di entrate e spese correlate, che nelle variazioni qui esaminate non ricorre, il fondo non viene alimentato.

Il Collegio all'esito della verifica emette il seguente PARERE.

***PARERE SUL RIACCERTAMENTO PARZIALE ORDINARIO DEI RESIDUI
DELL'ANNO 2017 ex art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011***

L'Organo di revisione economico-finanziaria della Provincia di Pesaro e Urbino,

ricevuta la proposta di determina n. 9/2018 del Dirigente del servizio gestione bilancio e contabilità economica dott. Domenicucci Marco, relativa al riaccertamento parziale ordinario dei residui 2017, corredata dai prospetti contenenti l'elenco delle variazioni degli accertamenti e degli impegni dell'esercizio 2017;

PREMESSO

- che l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/2011 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 9.1, prevedono che al fine di adeguare i residui attivi e passivi dell'esercizio 2017 al principio generale della competenza finanziaria rafforzata, gli enti pubblici con provvedimento del responsabile del servizio finanziario e previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziario, possono procedere, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, al riaccertamento parziale dei residui entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto, ma necessariamente prima del riaccertamento ordinario che sarà adottato con delibera dell'Organo di Governo che dovrà prendere atto e recepire gli effetti dei riaccertamenti parziali;
- che l'Ente, in conformità al suindicato disposto normativo, ha provveduto ad eseguire le operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi come da prospetti di variazione di esigibilità degli accertamenti e degli impegni di parte corrente e in conto capitale allegati alla proposta di determina in esame;

VERIFICATO

che l'Ente:

- ha operato il riaccertamento parziale degli impegni 2017, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31/12/2017, reimputandoli all'esercizio in corso;
- nello specifico ha riscritto all'esercizio 2018 impegni per euro 419.434,52 , di cui euro 117.729,52 per la parte corrente ed euro 301.705,00 per la parte in conto capitale;
- ha provveduto, non sussistendo nelle variazioni in esame casi in cui la reimputazione ha riguardato entrate e spese correlate, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato per il corrispondente ammontare complessivo di euro 419.434,52;

TENUTO CONTO

- che l'Ente, in sede di riaccertamento ordinario dei residui da adottare entro i termini dell'approvazione del rendiconto 2017, dovrà recepire gli effetti dell'atto di riaccertamento parziale in esame;
- che l'Ente a seguito del riaccertamento dei residui dovrà trasmettere al Tesoriere il relativo atto di approvazione (punto 8.10 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.lgs 118/2011);

PRESO ATTO

del controllo di regolarità tecnica e contabile eseguito ai sensi dell' art. 147-bis del Decreto legislativo n. 267/2000 dal responsabile del servizio finanziario, dott. Domenicucci Marco ;

l'Organo di revisione

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di determina relativa al riaccertamento parziale dei residui dell'esercizio 2017 ed invita l'Ente, che non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2018, ad effettuare le opportune registrazioni nel bilancio provvisorio al fine di rendere subito operativi i risultati del riaccertamento.

L'Organo di Revisione:

dott. Mora Fabio



dott. Baroni Romolo



dott. Antonio Iura

