

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Organo di revisione Verbale n. 4 del 21/03/2018

Verbale di riunione del collegio dei revisori dei conti *Riaccertamento ordinario residui 2017*

L'anno 2018, il giorno 21 del mese di marzo, alle ore 9.45, presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;

- dott. Romolo Baroni, componente;

assente giustificato il componente dott. Antonia Iura;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di decreto del presidente della provincia n. 295/2018 del 08/02/2018 avente per oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in vista dell'approvazione del rendiconto 2017, ai sensi dell'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. Assistono alla riunione i funzionari dott.ssa Patrizia Omiccioli e sig. Stefano Becchetti dell'Ufficio bilancio dell'Ente.

Il quadro normativo di riferimento è dato dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 9.1, nonché dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000.

In particolare l'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 dispone: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria (rafforzata), gli enti 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 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 è 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 è 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 (presidente) entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è 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 punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, prevede fra l'altro che *"Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto Il riaccertamento dei residui essendo un'attività di natura gestionale può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto".*

Il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000 recita: *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*.

Il Collegio procede innanzitutto all'individuazione del campione delle spese e delle entrate impegnate e accertate nel 2017 da reimputare in quanto non esigibili nell'esercizio.

Al riguardo vengono presi in esame i 13 file prodotti nei giorni scorsi ai Revisori così denominati:

- prop 295-2018 Alleg A ElencoVariazImpegniFPVCodB.pdf
- prop 295-2018 Alleg B1 ElencoVariazAccertCod22Nonv.pdf
- prop 295-2018 Alleg B2 ElencoVariazImpegniCod22Nonv.pdf
- prop 295-2018 Alleg D2 ElencoVariazAccertCodB.pdf
- prop 295-2018 Alleg D3 ElencoVariazAccertCodM.pdf
- prop 295-2018 Alleg D4 ElencoVariazAccertCod18.pdf
- prop 295-2018 Alleg D5 ElencoVariazImpegniCod1.pdf
- prop 295-2018 Alleg D6 ElencoVariazImpegniCod3.pdf
- prop 295-2018 Alleg D7 ElencoVariazImpegniCod4.pdf
- prop 295-2018 Alleg D8 ElencoVariazImpegniCodS.pdf
- prop 295-2018 AllegC1PartiteGiroElencoVariazAccertCod20.pdf
- prop 295-2018 AllegC2PartiteGiroElencoVariazImpegniCod7.pdf
- prop 295-2018 AllegE2 ResiduiPassiviDaRiportare.pdf
- prop 295-2018 riaccert-ORDINARIO residui 2017.pdf
- prop 295-2018 Alleg D1 ElencoVariazAccertCod2.pdf
- prop 295/2018 Alleg E1 ResiduiAttiviDaRiportare.pdf

Il file prop 295-2018 Alleg A ElencoVariazImpegniFPVCodB.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli Impegni 2017 da riportare nell'anno 2018. Il file si compone di n. 57 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la 3° reiscrizione di ogni pagina multipla di 5 a partire dalla 3° pagina:

Capitolo	Importo	Commento
2022 / 6	€ 807,50	Dalla documentazione prodotta, fornita all'ufficio bilancio dai singoli servizi, viene verificato che l'impegno di spesa è relativo alla retribuzione di risultato
10011 / 9	€ 713,54	impegno di spesa relativo alle indennità di rischio disagio e turnazione
13010 / 9	€ 2.448,00	spese legali relative al giudizio in corso presso TAR Marche
13010 / 9	€ 301,34	spese legali relative al giudizio in corso presso TAR Marche
13010 / 9	€ 634,40	spese legali relative al giudizio in corso presso Consiglio di Stato
29012 / 5	€ 66,30	Dalla documentazione prodotta, fornita all'ufficio bilancio dai singoli servizi, viene verificato che l'impegno di spesa è relativo alla retribuzione di risultato
40012 / 6	€ 807,50	Dalla documentazione prodotta, fornita all'ufficio bilancio dai singoli servizi, viene verificato che l'impegno di spesa è relativo alla retribuzione di risultato
58011 / 8	€ 1.410,00	Impegno di spesa relativo alle indennità di rischio disagio e turnazione
102012 / 2	€ 6.000,00	La variazione, di esigibilità che riguarda in più occasioni lo stesso capitolo di spesa, si riferisce a interventi Riserva naturale del Furlo
110042 / 0	€ 1.299,65	Trattasi di variazione di esigibilità correlata a programmi di sicurezza stradale
110082 / 0	€ 49,200,04	Trattasi di reiscrizione riferita ai lavori di risanamento del Piano stradale

Il file prop 295-2018 Alleg B1 ElencoVariazAccertCod22NonFpv.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti da riportare nell'anno 2018 (reiscrizione ordinaria no FPV). Il file si compone di n. 4 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la 1° reiscrizione di pagina 2:

Capitolo	Importo	Commento
10050 / 0	€ 53.713,14	riaccertamento relativo a edilizia scolastica lavori adeguamento impianti Campus di Pesaro. Aggiudicazione lavori in corso.

Il file prop 295-2018 Alleg B2 ElencoVariazImpegniCod22NonFpv.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni da riportare nell'anno 2018 (reiscrizione ordinaria NO FPV). Il file si compone di n. 8 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la 2° reiscrizione di pagina 3 e la 3° reiscrizione di pagina 6.

Capitolo	Importo	Commento
63313/0	€ 334.815,00	Impegno di spesa per la gestione dei progetti sprar 2018. Le prestazioni di servizio verranno eseguite nell'esercizio 2018
110062/0	€ 25.071,00	ripristino e miglioramento sismico Ponte dei Conciatori Urbania ; residui di lavori in corso su contratti già esistenti

Il file prop 295-2018 Alleg D2 ElencoVariazAccertCodB.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti esercizio 2017 (Min/mag ent. trasf.c/cap. regione opere pro.li). Il file si compone di n. 1 pagina. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: l'ultima reiscrizione.

Capitolo	Importo	Commento
10183/0	€ 85.000	Trattasi di una riduzione di entrate correlata ad una minore spesa relativamente a lavori conclusi. Trattasi di lavori relativi a lavori conclusi relativi a movimento franoso Auditore comune di Auditore.

Il file prop 295-2018 Alleg D3 ElencoVariazAccertCodM.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti esercizio 2017 (Min/mag ent. trasf.c/cap. regione opere di terzi). Il file si compone di n. 1 pagina. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: l'ultima reiscrizione.

Capitolo	Importo	Commento
10230/0	€ 56.250,00	Trattasi di una riduzione delle somme accantonate all'avanzo vincolato, conseguente alla mancata realizzazione di "percorsi per utenza ampliata nell'area protetta"

Il file prop 295-2018 Alleg D4 ElencoVariazAccertCod18.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti esercizio 2017 (Minore/magg entrata mutui cassa depositi). Il file si compone di n. 2 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la prima reiscrizione di pag. 2.

Capitolo	Importo	Commento
13300/2	1.267,98	Rimanenza di mutuo per costruzione nuova sede liceo scientifico di Pesaro ; importo non più disponibile presso la cassa depositi e prestiti per avvenuta ultimazione dei lavori.

Il file prop 295-2018 Alleg D5 ElencoVariazImpegniCod1.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni esercizio 2017 (Minori spese). Il file si compone di n. 101 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la 4° reiscrizione di ogni pagina multipla di 10 a partire dalla 4° pagina:

Capitolo	Importo	Commento
3040/0	€ 2.074,48	si tratta di minore spesa per compenso collegio dei revisori dei conti
11002/6	€ 5,79	si tratta di minore spesa relativa ad arrotondamenti su retribuzione dei dipendenti.
23900/0	€ 212,64	minore entrata conseguente al minor fabbisogno di cassa economale relativa al primo trimestre 2016
35011/7	€ 500,00	si tratta di minore spesa relativa a spese per retribuzione dei dipendenti.
40473/0	€ 44,29	economia di spesa relativa a lavori urgenti per piattaforma stradale
47000/2	€ 2.916,00	Economia per IMU e Tasi su immobili di proprietà provinciale
57111/5	€ 22,61	Minore spesa relativa a retribuzione (ripristino di tempo determinato)
172010/3	€ 93,92	Minore spesa relativa ad acquisto di carburante per interventi speciali del Servizio di Protezione civile
173000/3	€ 18,97	Minore spesa relativa a fattura ditta Petrelli Srl per lavori di sgombero neve
283570/0	€ 13,24	Economia di spesa relativa a fatture Telecom 2° trimestre

Il file prop 295-2018 Alleg D6 ElencoVariazImpegniCod3.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni esercizio 2017 (Min/magg spesa in c/cap. int. 1-2-3-4-5-6). Il file si compone di n. 8 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: la 5° reiscrizione di pagina 5.

Capitolo	Importo	Commento
102012/2	€ 1,81	Economia su progetto monitoraggio insetti – Riserva del Furlo

Il file prop 295-2018 Alleg D7 ElencoVariazImpegniCod4.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni esercizio 2017 (Min/magg spesa in c/cap. int. 1-2-3-4-5-6). Il file si compone di n. 1 pagina. Considerato il valore minimo (€ 0,60) della variazione che evidenzia trattasi di arrotondamento, non verrà eseguito alcun controllo.

Il file prop 295-2018 Alleg D8 ElencoVariazImpegniCod5.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni esercizio 2017 (Minore/maggiore spesa in c/cap. int. 7). Il file si compone di n. 1 pagina; trattandosi di economie, non verrà eseguito alcun controllo.

Il file prop 295-2018 AllegC1PartiteGiroElencoVariazAccertCod20.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti esercizio 2017 (Minore/magg entrata partite di giro). Il file si compone di n. 4 pagine e riguarda partite di giro.

Il file prop 295-2018 AllegC2PartiteGiroElencoVariazImpegniCod7.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli impegni esercizio 2017 (Minore/magg entrata partite di giro). Il file si compone di n. 4 pagine e riguarda partite di giro.

Il file prop 295-2018 riaccert-ORDINARIO residui 2017.pdf contiene l'Elenco dei Residui Passivi per anno di provenienza. Il file si compone di n. 183 pagine. Considerato che da un sommario conteggio i residui conservati sono oltre 4.100, si stabilisce di determinare un campione dell' 1% e quindi di controllare il 2° residuo riportato alle pagine 1, 5, 10, 14, 19, 23, 28, 32, 37, 41, 46, 50, 55, 59, 63, 68, 72, 77, 81, 86, 90, 95, 99, 104, 108, 113, 117, 122, 126, 130, 135, 139, 144, 148, 153, 157, 162, 166, 171, 175, 180.

I revisori svolgono il proprio controllo su un elenco riepilogativo analitico, sull'ultima colonna del quale annotano le motivazioni della permanenza del residuo. Tale documento viene conservato tra le odierne carte di lavoro.

Si riporta di seguito il riepilogo dei residui passivi al 31-12-2016 impegnati nel 2017 e non pagati al 31-12-2017.

	Residui passivi iniziali all'1.1.2017	Pagamenti	Variazioni	Residui passivi finali da conservare al 31.12.2017
Titolo 1	€ 73.256.700,40	€ 57.309.306,71	€ 7.175.039,55	€ 23.122.433,24
Titolo 2	€ 20.680.135,94	€ 9.944.334,88	-€ 4.323.410,81	€ 6.412.390,25
Titolo 3				€ -
Titolo 4	€ 3.866.763,50	€ 2.761.615,26		€ 1.105.148,24
Titolo 5				€ -
Titolo 6				€ -
Titolo 7	€ 8.111.074,20	€ 6.520.452,16	€ 3.065.687,98	€ 4.656.310,02
TOTALE	€ 105.914.674,04	€ 76.535.709,01	€ 5.917.316,72	€ 35.296.281,75

I Revisori, nello svolgimento del controllo, hanno intercettato tra i movimenti campionati n. 2 residui passivi privi dei requisiti per il loro mantenimento. In particolare si tratta del residuo relativo ad interventi di viabilità emergenza maltempo febbraio-marzo 2015 capitolo 110062/0 – impegno 941/2017 di € 666,30 e del residuo relativo a segnaletica stradale cap. 173000/5 di € 0,83. Al riguardo i Revisori prendono atto che trattasi di una conseguenza della procedura informatica che, in presenza di buoni di ordine emessi e non eliminati, non permette la tempestiva eliminazione del residuo. Il Collegio prende atto dell'impegno rappresentato dalla responsabile del servizio bilancio ad eliminare tali residui facendoli confluire nelle economie nell'esercizio 2018. Il Collegio, avuto riguardo alla non rilevanza degli importi dei due residui, conviene su tale soluzione che, pur se non incidente sull'esercizio finanziario 2017, ha l'indubbio vantaggio di non aggravare in maniera rilevante il lavoro dell'ufficio, circostanza che implicherebbe maggiori costi amministrativi per la rielaborazione di tutti i documenti contabili interessati dal riaccertamento dei residui.

Si formula inoltre l'invito a verificare in maniera dettagliata, tutte le situazioni in cui possano ricorrere imprecisioni analoghe.

Il file prop 295-2018 Alleg D1 ElencoVariazAccertCod2.pdf contiene l'Elenco delle Variazioni degli accertamenti esercizio 2017 (minori entrate). Il file si compone di n. 18 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: il 3° riaccertamento delle pagine 4, 8, 12 e 16

Capitolo	Importo	Commento
4410/2	€ 90.439,77	A seguito di una comunicazione di servizio, si accerta che trattasi di minore entrata per somme che non saranno più incassate in futuro.
4410/2	€ 3.664,85	A seguito di una comunicazione di servizio, si accerta che trattasi di minore entrata per somme che non saranno più incassate in futuro per minori somme rendicontate su progetti di formazione chiusi.
8422/0	€ 13.989,67	Abbandono delle azioni di recupero nei confronti di amministratori pubblici per sanzioni relative alla violazione del patto di stabilità 2012 in conformità al decreto legge n. 50 del 24.4.2017 art. 14 ter convertito in Legge 96 del 21.6.2017 – determinazione prov. PS 867 del 14.7.2017
8450/0	€ 199,00	Trattasi di contributo a sostegno di imprese (L.R. 31/1997); trattasi di abbandono delle azioni di recupero nei confronti di una azienda dimostratasi incapiente.

Il file prop 295-2018 Alleg E1 ElencoVariazAccertCod2.pdf contiene l'Elenco dei Residui Attivi da riportare per anno di provenienza. Il file si compone di n. 48 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: il 4° residuo delle pagine 4, 9, 14, 19, 24, 29, 34, 39 e n.44.

I revisori svolgono il proprio controllo su un elenco riepilogativo analitico, sull'ultima colonna del quale annotano le motivazioni della permanenza del residuo. Tale documento viene conservato tra le odierne carte di lavoro.

Si riporta di seguito il riepilogo dei residui attivi al 31-12-2016 accertati nel 2017 e non riscossi al 31-12-2017.

	Residui attivi iniziali all'1.1.2017	Riscossioni	Variazioni	Residui attivi finali da conservare al 31.12.2017
Titolo 1	€ 28.200.986,25	€ 27.323.202,24	€ 7.247.031,35	€ 8.124.815,36
Titolo 2	€ 43.347.723,21	€ 22.133.974,76	-€ 2.898.532,12	€ 18.315.216,33
Titolo 3	€ 7.082.281,32	€ 3.107.633,06	€ 130.047,22	€ 4.104.695,48
Titolo 4	€ 12.019.668,38	€ 4.048.471,92	-€ 2.593.957,15	€ 5.377.239,31
Titolo 5	€ 2.703.002,76	€ 801.346,26	-€ 66,99	€ 1.901.589,51
Titolo 6				€ -
Titolo 7				€ -
Titolo 8				€ -
Titolo 9	€ 4.174.988,14	€ 7.035.098,87	€ 3.133.725,82	€ 273.615,09
TOTALE	€ 97.528.650,06	€ 64.449.727,11	€ 5.018.248,13	€ 38.097.171,08

Giunti alle ore 14.00, la riunione viene sciolta. Il Collegio all'esito delle sopradescritte verifiche emette il PARERE allegato al presente verbale.

L'Organo di Revisione:

dott. Fabio Mora

dott. Romolo Baroni

***PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
DELL'ANNO 2016 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 decreto del presidente della provincia n. 295/2018 del 08/02/2018, relativa al riaccertamento 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 dell'Organo di governo e previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziario dell'ente, procedono, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, al riaccertamento ordinario dei residui entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto;
- che l'Ente, in conformità al suindicato disposto normativo, ha provveduto ad eseguire le operazioni di riaccertamento ordinario 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 decreto in esame;

VERIFICATO

sulla base di tecniche di campionamento basate sul criterio della ricorrenza, che l'Ente:

- ha operato il riaccertamento degli impegni e accertamenti 2017, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31/12/2017, reimputandoli all'esercizio in corso;
- ha provveduto alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, tranne nei casi in cui la reimputazione ha riguardato entrate e spese correlate;
- nello specifico ha riscritto all'esercizio 2017 variazioni agli impegni coperti da fondo pluriennale vincolato (FPV) per euro 6.384.196,24 e variazione agli impegni correlati a corrispondenti accertamenti per euro 4.222.992,42; nonché ha apportato variazioni ai cronoprogrammi inerenti le politiche attive del lavoro e interventi su aste fluviali per complessivi euro 624.182,00;
- ha mantenuto nel conto del bilancio 2017 i residui attivi e passivi provvisti di idoneo titolo giuridico a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31/12/2017;

DATO ATTO:

- che sono state evidenziate le ragioni sottese alle variazioni di esigibilità degli impegni ed accertamenti per le operazioni campionate;
- che sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, per le quali il Collegio esorta

una dettagliata e sistematica indicazione;

- che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;

RILEVATO

- che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato per euro 6.384.196,24 (di cui euro 1.581.030,60 di parte corrente ed euro 4.803.165,64 di parte capitale), fatta eccezione per gli accertamenti e impegni correlati che non alterano l'equilibrio di bilancio;

- che le variazioni complessive agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato, tenuto conto anche del riaccertamento parziale già operato con determina n. 88 del 30/01/2018, ammontano ad un importo totale di euro 6.803.630,76 (di cui euro 1.698.760,12 per spese correnti ed euro 5.104.870,64 per spese in conto capitale), pareggiate da un corrispondente aumento dello stanziamento del FPV di entrata;

OSSERVATO

- che l'Ente in sede di accertamento ordinario dei residui ha recepito gli effetti dell'atto di riaccertamento parziale effettuato in data 30/01/2018 con determina n. 88, sulla quale il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 1 del 26/01/2018;

- che l'Ente a seguito del riaccertamento dei residui dovrà trasmettere al Tesoriere il relativo atto di approvazione;

PRESO ATTO

- del parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Decreto legislativo n. 267/2000 espresso dal responsabile del servizio finanziario, dott. Domenicucci Marco in qualità di Direttore Generale con potere sostitutivo come previsto dall'art. 29, comma 10, del vigente Statuto dell'Ente;

l'Organo di revisione, visti il D.Lgs. 267/2000, il D.Lgs. 118/2001 e lo Statuto dell'ente,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di decreto del Presidente della Provincia relativa al riaccertamento ordinario 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;

invita altresì l'Ente a formalizzare negli atti i motivi sottesi alla cancellazione dei residui, nonché a predisporre e/o ad aggiornare adeguati cronoprogrammi a giustificazione dei residui reimputati.

Pesaro, lì 21 marzo 2018

L'Organo di Revisione:

dott. Fabio Mora



dott. Romolo Baroni

