



COMUNE DI SANTA MARGHERITA DI BELICE
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

Verbale n. 42 del 02/10/2019

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'inserimento nel rendiconto di
gestione 2018, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs.118/2011"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/09/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'inserimento nel rendiconto di gestione 2018, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs.118/2011".

PREMESSO CHE

- La Giunta Comunale con delibera n. 75 del 05.07.2019 aveva già provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2018;
- Che lo scrivente Collegio aveva espresso parere sulla proposta di delibera di cui sopra con verbale n. 33 del 01/07/2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'inserimento nel rendiconto di gestione 2018, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs.118/2011" e i seguenti allegati

- Elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto di bilancio 2018;
- Le determinazioni dirigenziali dei Capi settore.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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 assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che il Collegio 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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.930.340,42

- residui passivi pari a € 10.039.616,94

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	557.546,79	505.314,10	399.911,00	377.229,39	1.015.383,19	950.170,83	3.805.555,30
TITOLO 2			87.656,00	84.390,06	257.908,78	251.304,20	691.259,04
TITOLO 3	518.288,22	298.018,51	297.142,50	374.555,73	372.148,35	535.702,36	2.395.855,67
TITOLO 4			70.998,31		513.970,70	-	584.969,01
TITOLO 5							-
TITOLO 6							-
TITOLO 7						41.407,17	452.701,40
TITOLO 8	333.650,11	25.446,67	52.197,45				412.294,23
TOTALE	1.409.485,12	828.779,28	907.905,26	846.175,18	2.159.411,02	1.778.584,56	7.930.340,42

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	761,22	5.146,43	115.916,78	58.396,25	359.565,93	1.144.340,58	1.684.127,19
TITOLO 2	1.500,00		225.105,70	5.631.903,44	748.868,37	952.487,25	7.560.864,76
TITOLO 3							-
TITOLO 4							-
TITOLO 5							-
TITOLO 7	463.358,57	25.022,88	26.404,77	45.983,38	73.028,35	160.827,04	794.824,99
TOTALE	465.619,79	30.169,31	367.427,25	5.736.283,07	1.181.462,65	2.258.654,87	10.039.616,94

CONSTATO

- Del parere di regolarità tecnica espresso da parte del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria Dott.ssa Francesca Valentina Russo;
- Del parere di regolarità Contabile da parte del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria Dott.ssa

Francesca Valentina Russo;

Il Collegio

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di delibera di cui in oggetto.

INVITA

L'Ente a dotarsi di idonee procedure informatiche al fine di agevolare gli Uffici nel proprio lavoro e, soprattutto, per avere in qualsiasi momento una chiara e completa situazione economico finanziaria dell'Ente stesso.



IL COLLEGIO

Gennaro Rag. Rosario

Petrolo Dott.ssa Concetta

Gentile Dott. Giovanni

