

## ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

### VERBALE DEL REVISORE UNICO

N. 20 del 30 gennaio 2018

### RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E VARIAZIONE AL BILANCIO 2017/ 2018

L'anno 2018, il giorno 30 del mese di gennaio alle ore 10.00 presso la sede amministrativa dell'Ente Parco Regionale di Veio, in via Castelnuovo di Porto n. 14 – Sacrofano (Roma), è presente il Dr. Di Natale Stefano quale revisore unico dell'Ente Parco

Partecipa alla seduta la sig.ra Marina Polidori responsabile del settore finanziario contabile.

Il revisore esamina la proposta di determinazione del Direttore relativa al *Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118-2011. Conseguente Variazione al Bilancio Esercizio 2017 (Variazione n. 10).*

- **Considerato** che l'art. 3, comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e successive m.i. stabilisce: *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, 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 considerato, 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 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.*

- **Vista** la determinazione n. 381 del 18.12.2017 - consegnata allo scrivente revisore in data 10.01.2018 avente ad oggetto *Ricognizione accertamenti e impegni da riportare nell'Anno Finanziario 2018. Svincolo impegni insussistenti. Individuazione residui passivi da riportare nell'esercizio 2018 e residui da reimputare. Individuazione delle Economie vincolate, del Fondo Residui Perenti, del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e del Fondo corredata dalla seguente documentazione:*

1. **allegato n. 1**, relativo agli accertamenti da riportare nell'anno 2018, per un totale di euro **316.951,17** (stampa SIRIPA);

## ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

2. **allegato n. 2**, relativo agli impegni dell'esercizio finanziario 2017 (stampa SIRIPA), per un totale di euro **263.390,97**;
  3. **allegato n. 3**, relativo alla ricognizione degli impegni dell'anno 2017, dal quale risultano:
    - impegni insussistenti, complessivi € **26.731,72 (colonna A)**;
    - impegni da riportare a residuo nell'esercizio 2017, in quanto derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, liquide e esigibili (con Provvedimento di Liquidazione) e impegni delle Partite di Giro, complessivi € **42.947,14 (colonna B)**;
    - impegni esigibili presumibilmente nell'esercizio 2018, soggetti a Riaccertamento Ordinario, per complessivi € **220.443,83 (colonna C)**;
      4. **allegato n. 4**, relativo al Fondo Residui Perenti, per un totale di € **23.920,00 (parte accantonata nell'Avanzo di Amministrazione)**;
      5. **allegato n. 5**, relativo alle Economie vincolate, per un totale di euro **465.600,83 (parte vincolata nell'Avanzo di Amministrazione)**;
      6. **allegato n. 6**, relativo al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, pari a € **1.530,00 (parte accantonata nell'Avanzo di Amministrazione)**;
      7. **allegato n. 7**, relativo al Saldo di Cassa al 31 dicembre 2017 (stampa SIRIPA), ammontante ad € **444.112,00**;
- **Considerato** che con l'adozione della predetta Determinazione Direttoriale l'Ente – in conformità al dettato normativo - ha provveduto a:
- a) individuare i residui attivi e passivi esigibili alla data del 31/12/2017, da riportare in conto residui nel bilancio di previsione 2018;
  - b) individuare gli accertamenti e degli impegni non esigibili alla data del 31/12/2017 (e dunque da cancellare dal conto dei residui) che devono essere reimputati alla competenza dell'esercizio 2018;
  - c) attuare le seguenti variazioni di bilancio:
    - sull'esercizio 2018, nella parte Uscite, incrementare il "fondo pluriennale vincolato" (corrente e capitale) dello stesso importo dei residui non esigibili al 31/12/2017, e diminuire lo stanziamento dei capitoli sui quali gravano i medesimi,
    - sull'esercizio 2017, incrementare gli stanziamenti, nella parte Uscite, ai quali le spese suddette devono essere reimputate, trasferendo altresì contestualmente, nella parte Entrate, anche la "copertura" che l'impegno aveva nell'esercizio di provenienza, tramite il fondo pluriennale vincolato (corrente e capitale);
- **Considerato** che l'ente ha predisposto la bozza di Determinazione del Direttore relativa al "*Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118-2011. Conseguente Variazione al Bilancio Esercizio 2017 (Variazione n. 10)*" consegnata al revisore in data 17.01.2018 con la quale procederà alla luce della normativa sopra richiamata, ai seguenti adempimenti:
- a) individuazione dei residui attivi e passivi esigibili alla data del 31/12/2017, da riportare in conto residui nel bilancio di previsione 2018;

## ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

- b) individuazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili alla data del 31/12/2017 (e dunque da cancellare dal conto dei residui) che devono essere reimputati alla competenza dell'esercizio 2018;
- c) attuazione delle seguenti variazioni di bilancio:
  - sull'esercizio 2017, nella parte Uscite, incrementare il "fondo pluriennale vincolato" (corrente e capitale) dello stesso importo dei residui non esigibili al 31/12/2017, e diminuire lo stanziamento dei capitoli sui quali gravano i medesimi,
  - sull'esercizio 2018, incrementare gli stanziamenti, nella parte Uscite, ai quali le spese suddette devono essere reimputate, trasferendo altresì contestualmente, nella parte Entrate, anche la "copertura" che l'impegno aveva nell'esercizio di provenienza, tramite il fondo pluriennale vincolato (corrente e capitale);
- **Esaminata** la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione del Direttore sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e consistente in :

### RESIDUI ATTIVI (Allegato 1)

provenienti dall'Esercizio 2017 tutti derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate:

**€ 316.951,17**

### RESIDUI PASSIVI (Allegato 2)

provenienti dall'Esercizio 2017 per un totale di

**€ 263.390,97**

di cui Residui con obbligazione giuridicamente perfezionata

**€ 42.947,14**

di cui Residui da riaccertare e reimputare all'esercizio 2018

**€ 220.443,83**

BILANCIO 2017 - VARIAZIONE N. 10 PER RIACCERTAMENTO ORDINARIO										ALLEGATO 3	
PARTE USCITE											
capitolo	MACROAGGREGATO - DESCRIZIONE	PdC	RESIDUI			COMPETENZA			CASSA		
			Importo Iniziale	Variazione	Importo finale	Importo Iniziale	Variazione	Importo finale	Importo Iniziale	Variazione	Importo finale
							220.443,83				
							-220.443,83				
	<b>TOTALE PREVISIONE USCITA</b>		<b>62.597,81</b>			<b>1.859.713,43</b>	<b>-</b>	<b>1.859.713,43</b>	<b>1.722.311,24</b>	<b>-0,00</b>	<b>1.722.311,24</b>
	<b>TOTALE PREVISIONE ENTRATA</b>		<b>314.439,52</b>			<b>1.459.713,43</b>		<b>1.459.713,43</b>	<b>1.722.311,24</b>	<b>-</b>	<b>1.722.311,24</b>

Il revisore unico ritiene di procedere al controllo a campione di alcune poste esposte nell'elenco dei residui attivi e passivi; viene verificata la seguente iscrizione

2017      215      101001 SALDO contributo regionale 2017

DG      69      22/11/2017      41.215,03  
Totale anno 2017      41.215,03

al fine di determinare l'esistenza delle ragioni di mantenimento della posta in esame, ne viene verificata la sua esistenza giuridica mediante esame del sistema SIRIPA della Regione Lazio dal quale si evince che nella contabilità della Regione esiste la corrispondente posta passiva derivante da impegno di spesa in favore del Parco di Veio di € 41.215,03 (vedi Determinazione Regionale n. G15401 del 14/11/2017).



Nell'allegato relativo ai residui passivi vengono verificati a campione i seguenti elementi:

## ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

A05030	2017	95	PAOLUCCI, SERVIZI FISCALI PREVIDENZIALI TRIBUTA	1	030211008	6.435,00
A05030	2017	113	FRANCUCCI, INCARICO ASSISTENZA CONTABILITÀ	1	030211008	1.268,80

Tali importi riguardano: per quanto riguarda l'impegno n. 95/2017, esso è relativo all'incarico affidato al Consulente del Lavoro Dott. Fausto Paolucci, per la redazione dei prospetti paga e le operazioni connesse in materia di ritenute e comunicazioni obbligatorie, nonché agli adempimenti relativi agli aspetti fiscali dell'Ente. L'impegno n. 113/2017 è invece relativo all'incarico conferito al Rag. Tiziano Francucci per l'assistenza in materia di contabilità patrimoniale. L'importo è relativo al solo secondo semestre 2017, ancora da pagare.

Rilevata la conformità dell'operato dell'ente al dettato normativo, il sottoscritto revisore può concordare, in base alla documentazione esibita, le seguenti risultanze del riaccertamento ordinario e precisamente:

**Allegato 1** - TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2017 da riportare nell'esercizio 2018: **€ 316.951,17**

**Allegato 2** - TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2017 da riportare nell'esercizio 2018: **€ 42.947,14**

TOTALE RESIDUI PASSIVI DA REIMPUTARE IN C/COMPETENZA ALL'ESERCIZIO 2018: **€ 220.443,83**

*di cui di parte corrente* **€ 124.767,23**

*di cui di parte capitale* **€ 95.676,60**

Conseguentemente risultano da apportare al bilancio dell'esercizio 2017 le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni da reimputare all'esercizio 2017 (come da **Allegato 3**):

**parte Uscite**

incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (cap. C02051) + € 95.676,60

incremento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (cap. D07014) + € 124.767,23

**TOTALE + € 220.443,83**

Diminuzione della competenza dei capitoli gravati dagli impegni confluiti nel Riaccertamento ordinario (di cui all'allegato 2) - € 220.443,83

Unitamente agli accertamenti contabili suddetti, è stata esibita e consegnata al sottoscritto revisore anche la bozza della determinazione Direttoriale recante l'oggetto:

*Esercizio 2018: variazione di bilancio n. 2 conseguente al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118-2011. Adeguamento risultato presunto di amministrazione di cui all'art. 42, commi da 9 a 11 del medesimo D. Lgs. 118-2011. "corredata dai seguenti allegati:*

1. Allegato A: Variazione residui bilancio 2018 a seguito riaccertamento residui 2017
2. Allegato B: Variazione FPV e stanziamento di competenza per riaccertamento residui 2017
3. Allegato C: Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2018 – aggiornamento ai dati di presonsuntivo ai sensi dell'art. 42 commi 9,10 del d.lvo 118/2011)



## ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

4. Allegato D: elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato presunto di amministrazione 2017
5. Allegato E1: consuntivo entrate esercizio finanziario 2017 – entrate
6. Allegato E2: consuntivo esercizio finanziario 2017 – uscite
7. Allegato F: Variazione avanzo di amministrazione esercizio 2017
8. Allegato G: Riepilogo generale della variazione n. 2 al Bilancio 2018 per riaccertamento ordinario per capitoli di entrata e spesa
9. Relazione illustrativa unitaria

Con tale determina l'Ente provvederà ad :

- adeguare sul bilancio 2018 dell'Ente l'importo dei residui attivi e passivi alle risultanze del riaccertamento degli stessi al 31/12/2017, secondo le indicazioni dell'**Allegato A** ;
- adeguare l'importo del FPV iscritto tra le entrate all'importo del FPV iscritto tra le spese nel bilancio dell'esercizio 2017 dopo il riaccertamento medesimo, nonché ad incrementare tra le spese gli stanziamenti dei capitoli interessati dall'importo necessario alla reimputazione degli impegni, secondo le indicazioni dell'**Allegato B**;
- aggiornare il risultato presunto di amministrazione, allegato al bilancio di previsione 2018-2020 dell'Ente, secondo le indicazioni dell'**Allegato C**;
- aggiornare l'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto, allegato alla nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020, secondo le indicazioni dell'**Allegato D**;
- dare atto che i suddetti aggiornamenti sono stati operati sulla base dei dati di preconsuntivo, riscontrati negli **Allegati E1 ed E2**;
- provvedere con la medesima variazione n. 2 all'adeguamento del bilancio 2018 ai valori del risultato di amministrazione così aggiornato, secondo le indicazioni dell'**Allegato F**;

in conseguenza dei provvedimenti su elencati, verrà adottata la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2018 dell'Ente, come da **Allegato G**, dando atto che, per effetto delle variazioni operate, i valori definitivi dei residui, dei FPV, dell'avanzo presunto di amministrazione, della giacenza di cassa e del fondo crediti dubbia esigibilità sono così riepilogati:

Residui attivi al 31/12/2017	316.951,17
Residui passivi al 31/12/2017	42.947,14
Fondo Pluriennale vincolato (corrente)	124.767,23
Fondo Pluriennale vincolato (capitale)	95.676,60
Avanzo di amministrazione vincolato (corrente)	115.359,68
Avanzo di amministrazione vincolato (capitale)	382.312,52
Avanzo disponibile	6.621,37
Giacenza di cassa	444.112,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.530,00

Esaminata la documentazione suddetta che verrà collazionata al presente verbale dopo l'adozione formale da parte dell'Ente, il sottoscritto revisore esprime parere favorevole ai provvedimenti

ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

relativi sulla proposta di determinazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11,30.

Il revisore unico

  
Dott. Stefano Di Natale