

**COMUNE DI  
PIETRARUBBIA**  
*Provincia di Pesaro e Urbino*

**VERBALE n. 5 del 22/03/2024**

**OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA N. 13 DEL 13/03/2024 AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI EX ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 23.062011 N. 118".**

L'Organo di revisione,

ricevuta la proposta di deliberazione in oggetto e i seguenti correlati allegati:

- Elenco "A-B-C-D" ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011;
- Entrate - Elenco accertamenti aperti competenza 2023;
- Entrate - Elenco accertamenti aperti residui ante 2023;
- Uscite - Elenco impegni aperti competenza 2023;
- Uscite - Elenco impegni aperti residui ante 2023;

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;

Tenuto conto:

- delle determine assunte 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 l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base delle informazioni assunte dalla responsabile;

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 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.081.942,73
- residui passivi pari a € 445.292,37

### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZI O DI DERIVAZIONE**

I residui attivi classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.461,54	21.718,84	10.379,70	22.456,78	37.648,81	78.364,17	188.029,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	430,34	14.486,44	2.053,95	62.556,79	79.527,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	13.836,50	20.879,33	13.458,04	70.072,43	118.246,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	201.347,44	26.688,00	85.494,34	1.190.861,64	188.183,26	1.692.574,68
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	3.014,39	3.564,39
<b>Totale</b>	<b>17.461,54</b>	<b>223.066,28</b>	<b>51.334,54</b>	<b>143.866,89</b>	<b>1.244.022,44</b>	<b>402.191,04</b>	<b>2.081.942,73</b>

I residui passivi classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	1.160,67	2.700,00	3.728,70	18.976,85	24.739,39	270.131,83	321.437,44
Titolo 2	10.395,28	0,00	0,00	0,00	56.959,20	39.365,65	106.720,13
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.700,00	600,00	200,00	2.050,00	50,00	9.534,80	17.134,80
<b>Totale</b>	<b>16.255,95</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.928,70</b>	<b>21.026,85</b>	<b>81.748,59</b>	<b>319.032,28</b>	<b>445.292,37</b>

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso dicontestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1		Titolo 1	12.738,85
Titolo 2		Titolo 2	1.349.522,52
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>		<b>==</b>	<b>1.434.028,75</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il Fondo Pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari ad Euro 1.362.261,37 di cui:

Euro 12.738,85 FPV di parte corrente

Euro 1.349.522,52 FPV di parte capitale.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
<b>TITOLO 1</b>	5.443,51	2.469,56	2.491,81	0,00	482,14	12.256,71	0,00	0,00	12.738,85
<b>TITOLO 2</b>	1.428.585,24	321.392,05	5.440,91	0,00	1.101.752,28	247.770,24	0,00	0,00	1.349.522,52
<b>TITOLO 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.434.028,75</b>	<b>323.861,61</b>	<b>7.932,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.102.234,42</b>	<b>260.026,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.362.261,37</b>

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023		
Titolo 1	135.600,02	25.655,50	-278,85	109.665,67		
Titolo 2	61.667,02	45.599,01	902,72	16.970,73		
Titolo 3	124.867,03	73.969,85	-2.723,31	48.173,87		
Titolo 4	1.561.916,58	57.345,83	-179,33	1.504.391,42		
Titolo 5	-			-		
Titolo 6	-			-		
Titolo 7	-			-		
Titolo 9	928,51	50,00	-328,51	550,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.884.979,16</b>	<b>202.620,19</b>	<b>-2.607,28</b>	<b>1.679.751,69</b>		

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023		
Titolo 1	232.352,55	137.428,37	-43.618,57	51.305,61		
Titolo 2	224.583,49	137.468,51	-19.760,50	67.354,48		
Titolo 3	-			-		
Titolo 4	-			-		
Titolo 5	-			-		
Titolo 7	10.962,48	3.362,48		7.600,00		
<b>TOTALE</b>	<b>467.898,52</b>	<b>278.259,36</b>	<b>-63.379,07</b>	<b>126.260,09</b>		

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Pietrarubbia, 22 marzo 2024

Il Revisore dei Conti

Dott. Marco Taviani