

Dott.ssa Barbara Berardi

Revisore dei Conti

iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e E.C.

di Pesaro e Urbino al n. 433A

iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 12582

COMUNE DI PIETRARUBBIA

Provincia di Pesaro e Urbino

VERBALE n. 6 del 22/04/2023

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 21 del 22/04/2023 avente ad oggetto “Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.062011 n. 118. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e presa d’atto di variazione di esigibilità”.

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 2022;
- Entrate - Elenco accertamenti aperti residui ante 2022;
- Uscite - Elenco impegni aperti competenza 2022;
- Uscite - Elenco impegni aperti residui ante 2022;

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:

Dott.ssa Barbara Berardi

Revisore dei Conti

iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e E.C.

di Pesaro e Urbino al n. 433A

iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 12582

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

	Anno 2022	Anni precedenti	TOTALE
RESIDUI ATTIVI	1.424.680,56 €	457.885,82 €	1.882.566,38 €
RESIDUI PASSIVI	299.086,10 €	145.563,11 €	444.649,21€

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:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	6.481,57	11.580,10	22.058,84	10.379,70	23.315,72	61.784,09	135.600,02
Titolo 2				430,34	14.486,44	44.337,46	59.254,24
Titolo 3				17.128,50	27.951,38	79.787,15	124.867,03
Titolo 4			201.347,44	36.352,94	85.494,34	1.238.721,86	1.561.916,58
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9					878,51	50	928,51
TOTALE	6.481,57	11.580,10	223.406,28	64.291,48	152.126,39	1.424.680,56	1.882.566,38

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	-	1.160,67	5.462,49	2.918,62	18.344,69	181.216,77	209.103,24
Titolo 2	7.879,00	20.816,57	212,52	23.041,16	58.177,39	114.456,85	224.583,49
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	4.000,00	700,00	600,00	200,00	2.050,00	3.412,48	10.962,48
TOTALE	11.879,00	22.677,24	6.275,01	26.159,78	78.572,08	299.086,10	444.649,21

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Studio Professionale Associato di Lazzaretti, Berardi e Di Mauro – Commercialisti e Revisori

Via P.le Collenuccio n. 5 61121 Pesaro

C.F. e P.I. 02611890415

Dott.ssa Barbara Berardi

Revisore dei Conti

iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e E.C.

di Pesaro e Urbino al n. 433A

iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 12582

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	5.443,54
Titolo 2		Titolo 2	1.428.585,24
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	==		1.434.028,75

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il Fondo Pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari ad Euro 1.434.028,75 di cui Euro 5.443,51 per parte corrente e euro 1.428.585,24 per conto capitale.

L'andamento della composizione del FPV di spesa durante l'anno 2022 è stato il seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+((e)+(f))
TITOLO 1	8.838,28	8.513,48	77,79	0,00	247,01	5.196,50	0,00	0,00	5.443,51
TITOLO 2	875,00	0,00	875,00	0,00	0,00	1.428.585,24	0,00	0,00	1.428.585,24
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.713,28	8.513,48	952,79	0,00	247,01	1.433.781,74	0,00	0,00	1.434.028,75

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022

Dott.ssa Barbara Berardi
Revisore dei Conti

iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e E.C.
di Pesaro e Urbino al n. 433A
iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 12582

	Residui attivi iniziali al 01.01.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022		
Titolo 1	107.158,27	33.738,31	395,97	73.815,93		
Titolo 2	26.421,07	11.973,79	469,50	14.916,78		
Titolo 3	104.629,06	59.553,00	3,82	45.079,88		
Titolo 4	418.361,99	87.288,27	- 7.879,00	323.194,72		
Titolo 5				-		
Titolo 6				-		
Titolo 7				-		
Titolo 9	878,51	-	-	878,51		
TOTALE	657.448,90	192.553,37	- 7.009,71	457.885,82		

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 01.01.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022		
Titolo 1	223.183,94	139.306,21	- 33.914,51	49.963,22		
Titolo 2	398.514,03	280.361,97	- 8.025,42	110.126,64		
Titolo 3				-		
Titolo 4				-		
Titolo 5				-		
Titolo 7	9.296,87	1.746,87		7.550,00		
TOTALE	630.994,84	421.415,05	- 41.939,93	167.639,86		

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.

CONCLUSIONI

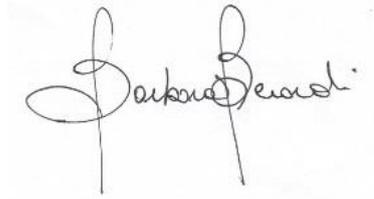
L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Dott.ssa Barbara Berardi
Revisore dei Conti

*iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e E.C.
di Pesaro e Urbino al n. 433A
iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 12582*

Pietrarubbia/Pesaro, 22 aprile 2023

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Barbara Berardi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Barbara Berardi', is centered below the typed name. The signature is fluid and cursive, with the first letter 'B' being particularly large and stylized.