

COMUNE DI PIETRARUBBIA

Provincia di Pesaro Urbino

* * *

VERBALE n. 8 del 23/05/2020

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 30 del 23/05/2020 avente ad oggetto "Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.062011 n. 118. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi".

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 2019
- Entrate - Elenco accertamenti aperti residui ante 2019;
- Uscite - Elenco impegni aperti competenza 2019;
- Uscite - Elenco impegni aperti residui ante 2019;

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:

- 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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:



	Anno 2019	Anni precedenti	TOTALE
RESIDUI ATTIVI	405.001,72 €	80.797,06 €	485.798,78 €
RESIDUI PASSIVI	391.120,39 €	107.873,76 €	498.994,15 €

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			3.551,51	3.257,38	13.345,29	19.206,84	39.361,02
Titolo 2							0,00
Titolo 3				7.879,00		33.557,04	41.436,04
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	3.551,51	11.136,38	13.345,29	52.763,88	80.797,06

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		737,07	400,00	466,78	17.262,85	7.701,38	29.568,08
Titolo 2			7.879,00			65.626,68	73.505,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.000,00	250,00	300,00	250,00	250,00	750,00	4.800,00
TOTALE	3.000,00	987,07	8.579,00	716,78	17.512,85	74.078,06	107.873,76

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	149.773,56
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	149.773,56	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	149.773,56	TOTALE	149.773,56

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 3.936,32.

L'andamento della composizione del FPV di spesa durante l'anno 2019 è stato il seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	3.577,59	3.577,59	0,00	0,00	0,00	3.936,32	0,00	0,00	3.936,32

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	88.725,34	49.114,03	0,00	39.611,31
Titolo 2	12.775,64	12.768,84	-6,80	0,00
Titolo 3	112.664,77	89.888,12		22.776,65
Titolo 4	18.409,13			18.409,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00
TOTALE	233.624,88	152.820,99	-6,80	80.797,09

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	291.779,35	241.502,36	- 20.708,91	29.568,08
Titolo 2	83.629,00	10.123,32	-	73.505,68
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	12.235,47	7.435,47	-	4.800,00
TOTALE	387.643,82	259.061,15	- 20.708,91	107.873,76

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/Camerino, 23.05.2020

IL REVISORE DEI CONTI

(dott. Marco Torresi)

