

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 10

Data 17/03/2021

OGGETTO: **Riaccertamento ordinario residui 2020.**

L'anno 2021, il giorno diciassette del mese di Marzo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

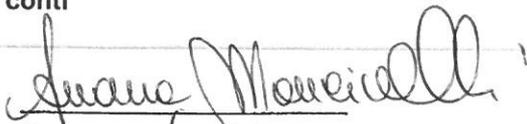
- Mancinelli Luana – Presidente
- Garbuglia Rosaria – Componente
- Bricca Gabriella - Componente

ha provveduto ad esaminare la documentazione relativa alla proposta di Decreto del Presidente n. 139 del 04/02/2021, avente ad oggetto " Riaccertamento ordinario residui anno 2020".

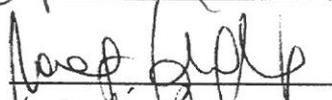
Il Collegio riepiloga nell'allegato il parere in merito.

Il Collegio dei Revisori dei conti

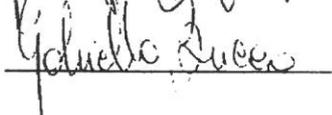
Rag. Mancinelli Luana



Dott. ssa Garbuglia Rosaria



Dott. ssa Bricca Gabriella



PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Allegato al Verbale n. 10 del 17/03/2021

L'anno 2021, il giorno 16 del mese di Marzo, il Collegio dei Revisori dei Conti ha ricevuto la proposta di Decreto del Presidente della Provincia n. 139 del 04/02/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui 2020" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

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 della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e utilizzando la tecnica di campionamento basata sull'anzianità dei residui;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 34.181.707,95 (ALL.6)
- residui passivi pari a € 27.541.511,16 (ALL.7)

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
0,00	0,00	0,00	12.608,38	2.934,66	201.253,64	117.337,29	250.032,96	2.531.035,27	3.115.202
107.054,73	1.612.027,69	515.194,47	239.817,92	3.343.713,75	2.145.389,36	8.619.594,68	1.017.371,69	1.468.671,57	19.068.836
212.812,92	15.763,66	8.362,16	87.555,27	371.096,86	294.607,82	2.366.154,86	1.312.501,70	1.041.542,79	5.710.398
300.611,49	75.856,01		38.620,94		397.383,91	72.114,91	448.056,65	2.837.507,35	4.170.151
			173.375,41				2.826,01	184.993,37	361.196
									0
									0
103.833,51	102,84		100,00	36,00	18,00	201,03	708.472,26	943.162,16	1.755.926
724312,65	1703750,20	523556,63	552077,92	3717781,27	3038652,73	11175402,77	3739261,27	9006912,51	34.181.708

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

2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
8.267,52	4.108,32	24.063,76	37.632,97	496.343,99	43.914,69	75.214,18	2.900.670,96	16.465.681,93	20.055.898
71.444,58		162.683,31	99.280,56	289.496,19	331.226,64	349.497,18	868.563,64	2.348.660,58	4.520.853
								4.490,00	4.490
									0,00
									0,00
373.140,22	6.474,49	10.257,87	216.402,20	1.232.993,27	361.646,15	86.414,50	56.514,50	616.426,96	2.960.270
452852,32	173266,12	197004,94	353315,73	2018833,45	736787,48	511125,86	3825749,10	19435259,47	27541511

Verificato che

-si è proceduto alla reimputazione di impegni 2020 non esigibili da riscrivere all'esercizio 2021 per € 9.619.917,02 di cui:

- € 4.249.542,20 variazioni agli impegni coperti dal Fondo pluriennale Vincolato delle quali per € 1.607.720,50 relative a spese correnti e per 2.641.821,70 relative a spese in conto capitale;
- € 5.370.374,82 variazione agli impegni riscritti all'esercizio successivo, per i quali si è proceduto alla corrispondente riscrittura degli accertamenti correlati non riscossi, tali riscritture non attivano il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, trovando gli stessi copertura con le corrispondenti riscritture degli accertamenti di entrata;

-si sono mantenuti residui passivi ed attivi provvisti di idoneo titolo giuridico a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità' scaduta entro il 31/12/2020;

Preso atto

del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Direttore Generale, Dott. Marco Domenicucci;

L'Organo di revisione,

-visti il D.Lgs 267/2000, il D.lgs 118/2001 e lo Statuto dell'Ente,

-tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime

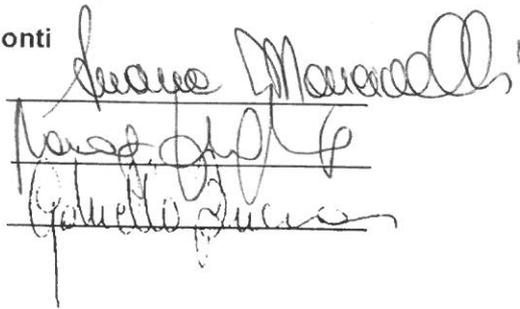
parere favorevole alla proposta di decreto del Presidente della Provincia n. 139 del 04/02/2021 relativa al riaccertamento ordinario degli accertamenti ed impegni 2020 e dare atto che le predette risultanze costituiranno parte integrante del rendiconto 2020 che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Provinciale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana

Dott.ssa Garbuglia Rosaria

Dott.ssa Bricca Gabriella



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is 'Luana Mancinelli', the middle one is 'Rosaria Garbuglia', and the bottom one is 'Gabriella Bricca'. The signatures are in black ink and appear to be cursive or semi-cursive.