Parere dell'organo di revisione sulla Deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

dr.ssa LUMIERA Cinzia

Comune di VISCHE

Verbale n. 4 del 20.04.2023

Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residu attivi e passivi al 31.12.2022 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2023/2025"

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art.3, co.4, D.lgs. n.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2022 e i seguenti corredati allegati:

-elenco residui attivi

- elenco residui passivi

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:

- degli atti di riaccertamento assunti 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 della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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

- residui attivi pari a € 376.534,07

- residui passivi pari a € 506.237,57

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	42.943,18	15.958,11	16.352,95	20.941,63	92.178,47		188.374,34
Titolo 2	11.047,00	0,00	1.272,74	30,10	7.304,52		19.654,36
Titolo 3	12.003,27	467,79	507,89	3.768,34	20.294,10		37.041,39
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	699,16	100.000,00		100.699,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	4.553,36	0,00	0,00	0,00	0,00		4.553,36
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	4.145,94	0,00	0,00	1.335,05	1.700,00		7.180,99
Totale	**74.692,75**	**16.425,90**	**18.133,58**	**26.774,28**	**221.477,09**		357.503,60

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	7.853,97	1.202,19	13.093,39	17.721,95	143.078,67		182.950,17
Titolo 2	11.885,93	0,00	7.647,27	0,00	172.665,54		192.198,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	115,10	0,00	0,00	12.314,43	16.303,44		28.732,97
Totale	**19.855,00**	**1.202,19**	**20.740,66**	**30.036,38**	**332.047,65**		403.881,88

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	34.175,34	13.160,12	12.372,43	13.484,44	1.593,84	43.614,00	118.400,17
Titolo 2	11.047,00	0,00	78,40	0,00	4.012,70	3.392,80	18.530,90
Titolo 3	11.800,27	467,79	507,89	1.308,42	9.596,00	17.875,99	41.556,36
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	11.135,34	173.722,82	184.858,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	4.553,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.553,36
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.145,94	0,00	0,00	1.335,05	900,00	2.254,13	8.635,12
Totale	**65.721,91**	**13.627,91**	**12.958,72**	**16.127,91**	**27.237,88**	**240.859,74**	376.534,07

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	6.220,17	1.202,19	4.074,19	9.406,24	27.148,43	142.168,58	190.219,80
Titolo 2	9.291,85	0,00	7.647,27	0,00	13.803,86	245.813,76	276.556,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	115,10	0,00	0,00	12.314,43	5.242,13	20.789,37	38.461,03
Totale	**15.627,12**	**1.202,19**	**11.721,46**	**21.720,67**	**46.194,42**	**409.771,71**	506.237,57

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	795.791,66	752.177,66	43.614,00	0,00
Titolo 2	68.503,19	65.110,39	3.392,80	0,00
Titolo 3	102.035,65	84.159,66	17.875,99	0,00
Titolo 4	254.649,69	80.926,87	173.722,82	0,00
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	164.852,24	162.598,11	2.254,13	0,00
Totale	**1.385.832,43**	**1.144.972,69**	**240.859,74**	**0,00**

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	842.295,76	700.127,18	142.168,58	1.314,43
Titolo 2	384.872,28	139.058,52	245.813,76	23.489,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	36.179,00	35.179,00	1.000,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	164.852,24	144.062,87	20.789,37	0,00
Totale	**1.428.199,28**	**1.018.427,57**	**409.771,71**	**24.804,31**

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	188.374,34	94.429,35	21.107,80	1.948,98	74.786,17	43.614,00	**118.400,17**
Titolo 2	19.654,36	5.734,63	0,00	1.218,37	15.138,10	3.392,80	**18.530,90**
Titolo 3	37.041,39	13.109,40	321,40	69,78	23.680,37	17.875,99	**41.556,36**
Titolo 4	100.699,16	88.864,66	699,16	0,00	11.135,34	173.722,82	**184.858,16**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	4.553,36	0,00	0,00	0,00	4.553,36	0,00	**4.553,36**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9	7.180,99	800,00	0,00	0,00	6.380,99	2.254,13	**8.635,12**
Totale	**357.503,60**	**202.938,04**	**22.128,36**	**3.237,13**	**135.674,33**	**240.859,74**	**376.534,07**

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	182.950,17	129.273,97	5.624,98	48.051,22	142.168,58	**190.219,80**
Titolo 2	192.198,74	149.602,26	11.853,50	30.742,98	245.813,76	**276.556,74**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	**1.000,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	28.732,97	11.061,31	0,00	17.671,66	20.789,37	**38.461,03**
Totale	**403.881,88**	**289.937,54**	**17.478,48**	**96.465,86**	**409.771,71**	**506.237,57**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 24.804,31.

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.

Il Revisore Unico
dr.ssa Lumiera Cinzia
Cinzia Lumiera