

***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. 5 del 28.04.2022

*Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"*

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.lgs. n.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2021 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 357.503,60
- residui passivi pari a € 403.881,88

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	46.250,77	18.617,65	20.225,81	21.830,93	55.944,93		162.870,09
Titolo 2	11.250,00	0,00	0,00	6.454,74	5.221,20		22.925,94
Titolo 3	47.328,77	1.765,29	3.472,34	3.483,41	8.663,82		64.713,63
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	46.731,00		46.731,00
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	0,00	2.135,05		6.280,99
Totale	113.528,84	20.382,94	23.698,15	31.769,08	118.696,00		308.075,01

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.308,55	4.849,67	2.161,51	31.839,97	139.618,48		181.778,18
Titolo 2	13.445,93	744,65	488,00	12.934,14	16.493,04		44.105,76
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	0,00	115,10	3.288,72	4.362,15	33.123,31		40.889,28
Totale	16.754,48	5.709,42	5.938,23	49.136,26	189.234,83		266.773,22

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	27.588,35	15.354,83	15.958,11	16.352,95	20.941,63	92.178,47	188.374,34
Titolo 2	11.047,00	0,00	0,00	1.272,74	30,10	7.304,52	19.654,36
Titolo 3	11.005,38	997,89	467,79	507,89	3.768,34	20.294,10	37.041,39
Titolo 4	0,00	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	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	0,00	1.335,05	1.700,00	7.180,99
Totale	58.340,03	16.352,72	16.425,90	18.133,58	26.774,28	221.477,09	357.503,60

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.252,30	4.601,67	1.202,19	13.093,39	17.721,95	143.078,67	182.950,17
Titolo 2	11.885,93	0,00	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	0,00
Titolo 4	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	115,10	0,00	0,00	12.314,43	16.303,44	28.732,97
Totale	15.138,23	4.716,77	1.202,19	20.740,66	30.036,38	332.047,65	403.881,88

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	788.037,83	695.859,36	92.178,47	0,00
Titolo 2	59.398,11	52.093,59	7.304,52	0,00
Titolo 3	109.267,17	88.973,07	20.294,10	0,00
Titolo 4	121.709,35	21.709,35	100.000,00	160.537,00
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	133.343,43	131.643,43	1.700,00	0,00
Totale	1.211.755,89	990.278,80	221.477,09	160.537,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	814.866,31	671.787,64	143.078,67	3.568,04
Titolo 2	313.963,15	141.297,61	172.665,54	233.750,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	34.534,89	34.534,89	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	133.343,43	117.039,99	16.303,44	0,00
Totale	1.296.707,78	964.660,13	332.047,65	237.318,68

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	160.537,00	160.537,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	160.537,00	160.537,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	3.568,04	3.568,04	0,00	0,00
Titolo 2	73.213,64	73.213,64	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	76.781,68	76.781,68	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	160.537,00	160.537,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	160.537,00	160.537,00	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	160.537,00	Titolo 2	160.537,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	160.537,00	Totale	160.537,00

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	162.870,09	69.650,69	0,37	2.976,84	96.195,87	92.178,47	188.374,34
Titolo 2	22.925,94	10.575,54	0,56	0,00	12.349,84	7.304,52	19.654,36
Titolo 3	64.713,63	48.022,30	178,94	234,90	16.747,29	20.294,10	37.041,39
Titolo 4	46.731,00	46.031,84	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	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	6.280,99	800,00	0,00	0,00	5.480,99	1.700,00	7.180,99
Totale	308.075,01	175.080,37	179,87	3.211,74	136.026,51	221.477,09	357.503,60

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	181.778,18	134.323,72	7.582,96	39.871,50	143.078,67	182.950,17
Titolo 2	44.105,76	21.912,22	2.660,34	19.533,20	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	40.889,28	20.408,87	8.050,88	12.429,53	16.303,44	28.732,97
Totale	266.773,22	176.644,81	18.294,18	71.834,23	332.047,65	403.881,88

IL REVISORE UNICO
Dr.ssa Luminia Cinzia



