

***Parere dell'organo di revisione sulla Deliberazione
di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

dr.ssa LUMIERA Cinzia

Comune di VISCHE

Verbale n. 1 del 28.04.2021

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 31.12.2020 ai sensi dell'art.3, co.4, D.lgs. n.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2020 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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 308.075,01
- residui passivi pari a € 266.773,22

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	37.238,58	9.012,19	18.617,65	20.225,81	21.830,93	55.944,93	162.870,09
Titolo 2	8.250,00	3.000,00	0,00	0,00	6.454,74	5.221,20	22.925,94
Titolo 3	15.418,00	31.910,77	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	0,00	46.731,00	46.731,00
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	0,00	2.135,05	6.280,99
Totale	69.605,88	43.922,96	20.382,94	23.698,15	31.769,08	118.696,00	308.075,01

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	365,00	2.943,55	4.849,67	2.161,51	31.839,97	139.618,48	181.778,18
Titolo 2	13.445,93	0,00	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	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	0,00	115,10	3.288,72	4.362,15	33.123,31	40.889,28
Totale	13.810,93	2.943,55	5.709,42	5.938,23	49.136,26	189.234,83	266.773,22

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	796.322,49	656.704,01	139.618,48	4.285,00
Titolo 2	177.777,50	161.284,46	16.493,04	186.208,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	32.971,55	32.971,55	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	155.040,22	121.916,91	33.123,31	0,00
Totale	1.162.111,76	972.876,93	189.234,83	190.493,44

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	4.285,00	4.285,00	0,00	0,00
Titolo 2	186.208,44	186.208,44	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	190.493,44	190.493,44	0,00	0,00

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	138.981,88	37.043,25	2.580,00	7.566,53	106.925,16	55.944,93	162.870,09
Titolo 2	17.704,74	0,00	0,00	0,00	17.704,74	5.221,20	22.925,94
Titolo 3	66.288,85	9.533,57	838,83	133,36	56.049,81	8.663,82	64.713,63
Titolo 4	0,00	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	0,00
Titolo 6	34.553,36	30.000,00	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	5.309,93	1.163,99	0,00	0,00	4.145,94	2.135,05	6.280,99
Totale	262.838,76	77.740,81	3.418,83	7.699,89	189.379,01	118.696,00	308.075,01

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	165.340,86	106.681,15	16.500,01	42.159,70	139.618,48	181.778,18
Titolo 2	85.490,70	56.876,98	1.001,00	27.612,72	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	14.906,65	7.089,30	51,38	7.765,97	33.123,31	40.889,28
Totale	265.738,21	170.647,43	17.552,39	77.538,39	189.234,83	266.773,22

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 190.493,44.

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.

L'Organo di Revisione
dr.ssa Lumiera Cinzia

Aimone Lumiera