

Comune di QUASSOLO

Verbale n. 4 del 8 aprile 2022

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 1/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati

- Allegato A residui attivi mantenuti
- Allegato B residui passivi mantenuti
- Allegato C residui attivi eliminati
- Allegato D residui passivi eliminati

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 ciascun Responsabile di Servizio ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi della propria area di gestione;
- 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;

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 € 426.765,07
- residui passivi pari a € 456.111,95

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	6.065,00	0,00	35.499,92	41.564,92
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.301,88	0,00	11.620,00	13.921,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00	1.750,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	128.619,46	236.988,27	365.607,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.318,34	0,00	1.602,20	3.920,54
Totale	0,00	0,00	0,00	10.685,22	128.619,46	287.460,39	426.765,07

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	791,96	0,00	500,00	848,50	7.040,91	80.589,77	89.771,14
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	13.175,29	4.977,60	338.353,80	356.506,69
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	0,00	0,00	2.461,61	7.372,51	9.834,12
Totale	791,96	0,00	500,00	14.023,79	14.480,12	426.316,08	456.111,95

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	245.843,52	210.343,60	35.499,92	0,00
Titolo 2	130.360,80	118.740,80	11.620,00	0,00
Titolo 3	31.693,40	29.943,40	1.750,00	0,00
Titolo 4	416.664,46	179.676,19	236.988,27	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	75.236,81	73.634,61	1.602,20	0,00
Totale	899.798,99	612.338,60	287.460,39	0,00

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	367.117,83	286.528,06	80.589,77	623,38
Titolo 2	402.730,32	64.376,52	338.353,80	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	12.472,03	12.472,03	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	75.236,81	67.864,30	7.372,51	0,00
Totale	857.556,99	431.240,91	426.316,08	623,38

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	623,38	623,38	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	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	623,38	623,38	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 623,38 di parte corrente.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	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	41.518,39	29.791,91	5.661,48	0,00	6.065,00	35.499,92	41.564,92
Titolo 2	9.431,49	7.129,61	0,00	0,00	2.301,88	11.620,00	13.921,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00	1.750,00
Titolo 4	146.546,89	17.927,43	0,00	0,00	128.619,46	236.988,27	365.607,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.819,65	2.000,00	11.501,31	0,00	2.318,34	1.602,20	3.920,54
Totale	213.316,42	56.848,95	17.162,79	0,00	139.304,68	287.460,39	426.765,07

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	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	54.011,01	39.593,66	5.235,98	9.181,37	80.589,77	89.771,14
Titolo 2	35.462,99	17.310,10	0,00	18.152,89	338.353,80	356.506,69
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	20.262,48	17.075,54	725,33	2.461,61	7.372,51	9.834,12
Totale	109.736,48	73.979,30	5.961,31	29.795,87	426.316,08	456.111,95

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

