
COMUNITA' COLLINARE DELLA SERRA

Comunità Collinare della Serra

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui Anno 2021"

L'Organo di revisione ha ricevuto in 15/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la bozza di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021", ad oggi non ancora oggetto di delibera;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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;

Visto il parere di regolarità tecnico-contabile rilasciato in data 15/03/2022;

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 € 186.510,52
- residui passivi pari a € 266.756,57

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	49.884,90		49.884,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.656,00		2.656,00
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,10	437,44		437,54
Totale	0,00	0,00	0,00	0,10	52.978,34		52.978,44

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	2.224,00	3.234,18	5.050,00	14.348,00		24.856,18
Titolo 2	0,00	0,00	21.823,36	0,00	17.220,40		39.043,76
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	0,00	0,00	1.484,37	543,40		2.027,77
Totale	0,00	2.224,00	25.057,54	6.534,37	32.111,80		65.927,71

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.187,13	184.187,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,39	5,39
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.318,00	2.318,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.510,52	186.510,52

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	2.224,00	3.234,18	5.050,00	674,90	220.818,13	232.001,21
Titolo 2	0,00	0,00	21.823,36	0,00	0,00	12.932,00	34.755,36
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	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	2.224,00	25.057,54	5.050,00	674,90	233.750,13	266.756,57

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	418.315,93	234.128,80	184.187,13	0,00
Titolo 3	42.176,50	42.171,11	5,39	0,00
Titolo 4	2.318,00	0,00	2.318,00	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	9.729,72	9.729,72	0,00	0,00
Totale	472.540,15	286.029,63	186.510,52	0,00

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	490.513,49	269.695,36	220.818,13	0,00
Titolo 2	13.298,00	366,00	12.932,00	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	9.729,72	9.729,72	0,00	0,00
Totale	513.541,21	279.791,08	233.750,13	0,00

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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	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	0,00	Titolo 2	0,00
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	0,00	Totale	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	49.884,90	38.322,87	11.562,03	0,00	0,00	184.187,13	184.187,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,39	5,39
Titolo 4	2.656,00	2.656,00	0,00	0,00	0,00	2.318,00	2.318,00
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	437,54	314,75	122,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	52.978,44	41.293,62	11.684,82	0,00	0,00	186.510,52	186.510,52

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	24.856,18	13.176,30	496,80	11.183,08	220.818,13	232.001,21
Titolo 2	39.043,76	17.220,40	0,00	21.823,36	12.932,00	34.755,36
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	2.027,77	2.027,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	65.927,71	32.424,47	496,80	33.006,44	233.750,13	266.756,57

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili legate alle economie relative alle spese di investimento per opere pubbliche.

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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.

Bollengo, 16 03 2022

IL REVISORE

Daniele Custodi