

Comune di BALMUCCIA

Revisore unico

Verbale n. 4 del 17/05/2021

**PARERE DEL REVISORE UNICO SUL RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020 E CONSEGUENTI
VARIAZIONI AI BILANCI DI PREVISIONE 2020/2022 E
2021/2023**

Il sottoscritto revisore unico del Comune di Balmuccia:

- vista la proposta di riaccertamento ordinario dei residui dei residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel Rendiconto della Gestione 2020;
- preso atto che le variazioni conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
- visto che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto;
- visto gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi eliminati definitivamente in sede di riaccertamento ordinario;
- visti gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi conservati al 31/12/2020 da iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui dei residui e dalla gestione di competenza:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	430,28	1.274,78	5.078,04		6.783,10
Titolo 2	5.382,60	0,00	238,94	7.339,11	22.202,43		35.163,08
Titolo 3	0,00	5.602,80	13.016,42	8.213,48	14.992,37		41.825,07
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	104.695,38		104.695,38
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	3.470,41	101,15	2.229,37	1.068,70	1.990,83		8.860,46
Totale	8.853,01	5.703,95	15.915,01	17.896,07	148.959,05		197.327,09

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	657,81	1.659,40	9.913,31	12.230,52
Titolo 2	5.382,60	0,00	238,94	3.954,99	1.667,53	29.132,76	40.376,82
Titolo 3	0,00	5.602,80	0,00	10,00	3.682,80	12.922,29	22.217,89
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	39.665,74	72.640,49	112.306,23
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	2.566,31	100,61	259,06	1.068,00	1.356,48	1.729,51	7.079,97
Totale	7.948,91	5.703,41	498,00	5.690,80	48.031,95	126.338,36	194.211,43

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	15.747,33	5.855,62	5.955,77	5.474,80	21.921,15		54.954,67
Titolo 2	7.820,97	0,00	0,00	18.190,28	99.239,18		125.250,43
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	3.072,50	0,00	1.940,31	603,15	1.517,72		7.133,68
Totale	26.640,80	5.855,62	7.896,08	24.268,23	122.678,05		187.338,78

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	12.242,30	4.820,70	3.691,01	711,13	4.407,46	47.171,23	73.043,83
Titolo 2	7.820,97	0,00	0,00	10.292,00	480,67	18.953,81	37.547,45
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	2.072,50	0,00	0,00	452,04	1.047,40	8.471,57	12.043,51
Totale	22.135,77	4.820,70	3.691,01	11.455,17	5.935,53	74.596,61	122.634,79

- visti gli elenchi dei maggiori residui attivi riscontrati in sede di riaccertamento ordinario:

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	6.783,10	4.416,08	405,81	356,00	2.317,21	9.913,31	12.230,52
Titolo 2	35.163,08	23.919,02	0,00	0,00	11.244,06	29.132,76	40.376,82
Titolo 3	41.825,07	32.299,47	230,00	0,00	9.295,60	12.922,29	22.217,89
Titolo 4	104.695,38	63.908,99	1.120,65	0,00	39.665,74	72.640,49	112.306,23
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	8.860,46	116,04	3.393,96	0,00	5.350,46	1.729,51	7.079,97
Totale	197.327,09	124.659,60	5.150,42	356,00	67.873,07	126.338,36	194.211,43

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	54.954,67	28.764,41	317,66	25.872,60	47.171,23	73.043,83
Titolo 2	125.250,43	106.626,78	30,01	18.593,64	18.953,81	37.547,45
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	7.133,68	1.621,43	1.940,31	3.571,94	8.471,57	12.043,51
Totale	187.338,78	137.012,62	2.287,98	48.038,18	74.596,61	122.634,79

- visto l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni re imputati;

- visto l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;

- visto l'elenco delle variazioni al fondo pluriennale vincolato;

- effettuate le opportune verifiche;

predispone il seguente documento.

Verifica dell'operazione di riaccertamento.

L'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011 prevede annualmente l'obbligo di effettuare la verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento degli stessi, in tutto o in parte, nel bilancio dell'Ente e della loro corretta imputazione.

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di giunta in vista dell'approvazione del rendiconto.

Il citato art. 3, comma 4, stabilisce poi le regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti ed impegni. L'Ente ha provveduto ad individuare i residui attivi e passivi da mantenere, da cancellare e da re imputare ed il Fondo Pluriennale Vincolato.

L'operazione di riaccertamento può essere sintetizzata nel seguente modo.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O RE IMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti re imputati
Titolo 1	86.354,66	76.441,35	9.913,31	0,00
Titolo 2	134.890,16	105.757,40	29.132,76	0,00
Titolo 3	59.354,86	46.432,57	12.922,29	0,00
Titolo 4	223.525,53	150.885,04	72.640,49	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	73.816,29	72.086,78	1.729,51	0,00
Totale	577.941,50	451.603,14	126.338,36	0,00

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni re imputati
Titolo 1	253.616,59	206.445,36	47.171,23	18.823,72
Titolo 2	97.125,47	78.171,66	18.953,81	189.041,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	20.487,20	20.487,20	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	73.816,29	65.344,72	8.471,57	0,00
Totale	445.045,55	370.448,94	74.596,61	207.865,38

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti re imputati	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
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 re imputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	18.823,72	18.823,72	0,00	0,00
Titolo 2	189.041,66	189.041,66	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	207.865,38	207.865,38	0,00	0,00

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui;

ESPRIME il proprio parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì 17/05/2021

Il Revisore Unico
Dott. Donna Andrea
