

# COMUNE DI POMARETTO

PROVINCIA DI TORINO

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale</b>	<b>OGGETTO:</b> Parere sulla proposta di Giunta sul Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011
<b>Data</b> 04.04.2022	

L'Organo di revisione ha ricevuto la documentazione di supporto a corredo della 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";

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011<sup>1</sup> 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 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 di proposta deliberativa, unitamente ai documenti allegati ed all'ulteriore documentazione di 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 € 374.720,12
  - residui passivi pari a € 418.607,97
-

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI e o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

ACCERTAMENTI	Accertamenti anno 2021 ANTE RIACCERTAMENTO	Rideterminazione di ACCERTAMENTI ANNO 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	160.968,57	0,00	0,00	152.566,09	8.402,48
Titolo II - Trasferimenti correnti	11.788,19	0,00	0,00	8.645,79	3.142,40
Titolo III - Entrate extratributarie	21.450,28	0,00	0,00	20.945,01	505,27
Titolo IV - Entrate in conto capitale	364.373,65	0,00	0,00	142.832,25	221.541,40
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	63.540,65	0,00	0,00	63.540,65	0,00
<b>Totale Accertamenti</b>	<b>622.121,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>388.529,79</b>	<b>233.591,55</b>

**IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

IMPEGNI	Impegni anno 2021 ANTE RIACCERTAMENTO	Rideterminazione di IMPEGNI ANNO 2021	Impegni reimputati	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti
Titolo I – Spese Correnti	179.129,59	0,00	0,00	156.286,30	22.843,29
Titolo II – Spese in Conto Capitale	329.040,42	0,00	0,00	123.931,62	205.108,80
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso Prestiti	9.533,65	0,00	0,00	9.533,65	0,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesorerie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	63.540,65	0,00	0,00	55.589,09	7.681,56
<b>Totale Impegni</b>	<b>581.264,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.630,66</b>	<b>235.633,65</b>

## RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

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

	Residui attivi al 01/01/2021	Riscossioni	Maggiori/minori residui	Residui attivi al 31/12/2021
Titolo 1	8.530,44	2.747,77	0,00	5.782,67
Titolo 2	1.179,62	921,87	0,00	257,75
Titolo 3	493,93	493,93	0,00	0,00
Titolo 4	300.975,48	58.526,84	0,00	242.448,64
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 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	63.540,65	63.540,65	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>374.720,12</b>	<b>126.231,06</b>	<b>0,00</b>	<b>248.489,06</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi al 01/01/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi al 31/12/2021
Titolo 1	49.082,00	38.660,46	-5.979,54	10.421,54
Titolo 2	365.986,51	198.851,22	0,00	167.135,29
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	3.539,46	2.760,98	0,00	778,48
<b>TOTALE</b>	<b>418.607,97</b>	<b>240.272,66</b>	<b>-5.979,54</b>	<b>178.335,31</b>

## 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.

## RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 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 ed 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  
Dott. Stefano MONZANI

