



**COMUNE di PABILLONIS**

(Provincia del Sud Sardegna)

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Verbale del 11/03/2022**

**Oggetto:** *Proposta di deliberazione di Giunta Municipale n. 11 del 25/02/2022 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.*

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **undici** del mese di **marzo** alle ore **9:00**, il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30/04/2019 per il triennio 2019/2022, si è riunito presso il proprio studio professionale ubicato in SARDARA (SU) nella Via Oristano n. 12, per il rilascio del presente parere obbligatorio,

**Ricevuta** in data 2/3/2022 la proposta di deliberazione di Giunta Municipale di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021" con gli allegati contabili e relazionali, integrata con mail ordinarie del giorno 3/3/2022 e del 11/03/2022,

**Tenuto conto che:**

- a. l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b. il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

- c. il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»,

**Preso atto che:**

- con nota n. 694 del 26/1/2021, il Responsabile dell'Area Finanziaria ha invitato tutti i Responsabili di Area dell'ente a voler predisporre e trasmettere le risultanze della ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021;
- i Responsabili dei Servizi con proprie determinazioni (n. 194 del 02/03/2022 Area Finanziaria, n. 195 del 02/03/2022 Area Amministrativa, n. 196 del 2/3/2022 Area Socio-Culturale e n. 203 del 3/3/2022 Area Tecnica) hanno trasmesso al Responsabile Finanziario le risultanze della ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2021 con gli elenchi dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione dei residui (anno 2020 e precedenti) e dalla gestione della competenza (anno 2021) che devono essere riportati al 1° gennaio 2022, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato dall'ufficio finanziario sulla base delle comunicazioni ricevute dai singoli Responsabili dei Servizi,

**Vista** la richiamata proposta deliberativa e i documenti ad essa allegati:

- elenco dei residui attivi cancellati definitivamente per un totale di € 72.945,89 (Allegato A);
- elenco dei residui passivi cancellati definitivamente per un totale di € 70.978,51 (Allegato B);
- elenco dei residui attivi reimputati per un totale di € 0,00 (Allegato C);
- elenco dei residui passivi reimputati per un totale di € 0,00 (Allegato D);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di € 657.914,98 provenienti dalla gestione dei residui (Allegato E);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di € 306.342,89 provenienti dalla gestione di competenza (Allegato F);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di € 75.965,02 provenienti dalla gestione dei residui (Allegato G);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di € 501.879,93 (Allegato H);
- elenco dei residui maggiori residui attivi riaccertati per l'importo di € 5.086,09 (Allegato I),

**Acquisiti** gli ulteriori documenti sotto descritti:

- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021/2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati (determinazione a firma della Responsabile dell'Area Finanziaria n. 924/2021).



L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento seguendo il criterio della significatività finanziaria, come da carte di lavoro allegate.



**1. 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 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	884.262,04	788.409,34	95.852,70	0,00
Titolo 2	1.804.118,91	1.730.028,89	74.090,02	0,00
Titolo 3	285.634,92	188.429,59	97.205,33	0,00
Titolo 4	60.591,13	21.396,29	39.194,84	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	284.724,93	284.724,93	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.319.331,93</b>	<b>3.012.989,04</b>	<b>306.342,89</b>	<b>0,00</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

In particolare, come emerge dalla tabella sottostante non sono presenti accertamenti reimputati nel triennio 2022/2024.

	Accertamenti Reimputati	2022	2023	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**2. 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 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021 (da competenza)	Impegni Reimputati
Titolo 1	2.398.660,87	1.956.237,50	442.423,37	180.106,22
Titolo 2	244.974,44	186.177,88	58.796,56	590.113,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	33.227,83	33.227,83	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	284.969,93	284.309,93	660,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.961.833,07</b>	<b>2.459.953,14</b>	<b>501.879,93</b>	<b>770.219,38</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	180.106,22	180.106,22	0,00	0,00
Titolo 2	590.113,16	590.113,16	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
<b>TOTALE</b>	<b>770.219,38</b>	<b>770.219,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La reimputazione degli impegni per € 770.219,38 è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Titoli	Accertamenti reimputati	Titoli	Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Dal controllo eseguito è emerso che non presenti operazioni di reimputazione contestuale di entrate e spese.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a € 770.219,38.

Esso è stato quantificato in via provvisoria con la variazione di esigibilità adottata con la Determinazione n. 924/2021 dalla Responsabile dell'Area Finanziaria per l'importo complessivo di parte corrente di € 60.262,93 e di parte capitale di € 0,00.

Esso è stato definitivamente quantificato in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 per l'importo complessivo di € 180.106,22 (+FPV € 119.843,29) per la parte corrente ed € 590.113,16 per la parte in conto capitale.

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a € 770.219,38 è pertanto la seguente:

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	84.908,25	30.798,06	45.715,11	0,00	8.395,08	111.968,81	0,00	0,00	120.363,89
TOTALE MISSIONE 3	220,63	220,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4	68.950,65	29.185,00	6.184,21	0,00	33.581,44	26.825,19	0,00	0,00	60.406,63
TOTALE MISSIONE 5	78.792,06	27.184,59	0,00	0,00	51.607,47	1.497,18	0,00	0,00	53.104,65
TOTALE MISSIONE 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.870,01	0,00	0,00	102.870,01
TOTALE MISSIONE 8	42.485,18	9.000,00	0,00	0,00	33.485,18	83.046,56	0,00	0,00	116.531,74
TOTALE MISSIONE 9	2.080,01	2.080,00	0,01	0,00	0,00	61.523,74	0,00	0,00	61.523,74
TOTALE MISSIONE 10	116.944,51	64.190,80	3.818,64	0,00	48.935,07	172.029,50	0,00	0,00	220.964,57
TOTALE MISSIONE 12	67.286,86	56.406,92	3.856,04	0,00	7.023,90	27.430,25	0,00	0,00	34.454,15
TOTALE	461.668,15	219.066,00	59.574,01	0,00	183.028,14	587.191,24	0,00	0,00	770.219,38
*	Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.								
(a)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.								
(b)	Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.								
(x)	Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.								
(d), (e), (f)	Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.								

In merito nessuna osservazione

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	180.106,22
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	590.113,16
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>770.219,38</b>

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le seguenti casistiche:

Salario accessorio e premiante*	€ 36.687,93
Trasferimenti correnti	€ 143.418,29
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro**	€ 0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€ 180.106,22</b>

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs n. 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;



- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) D.Lgs n. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) D.Lgs n. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a. sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b. l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
  - c. le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d. in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>74.603,56</b>	<b>119.710,18</b>	<b>31.382,44</b>	<b>171.429,12</b>	<b>180.106,22</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	24.724,48	82.074,31	0,00	137.276,16	88.135,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	49.879,08	37.635,87	31.382,44	34.152,96	36.687,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	55.282,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	170.573,90	230.067,86	476.565,65	290.239,03	590.113,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	170.573,90	230.067,86	476.565,65	171.214,51	462.367,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	119.024,52	127.745,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
TITOLO 1	614.000,66	130.901,85	-5.476,61	477.622,20
TITOLO 2	212.675,46	123.101,55	-53.134,91	36.439,00
TITOLO 3	178.799,81	61.016,92	-2.376,83	115.406,06
TITOLO 4	48.015,25	13.284,80	-6.345,45	28.385,00
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	997,72	409,00	-526,00	62,72
<b>TOTALE</b>	<b>1.054.488,90</b>	<b>328.714,12</b>	<b>-67.859,80</b>	<b>657.914,98</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Si precisa che, i maggiori residui ammontano ad € 5.086,09 così suddivisi:

- € 5.085,27 per maggiori riaccertamenti contributi fondi RAS sostegno accesso servizi educativi per l'infanzia;
- € 0,82 per maggiori riaccertamenti relativi a proventi per fitti reali fabbricati.

I residui attivi eliminati ammontano, invece, a € 72.945,89.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	<b>Residui passivi Iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi Finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	583.092,60	447.869,73	-66.926,93	68.295,94
Titolo 2	88.398,91	77.084,47	-4.051,58	7.262,86
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	782,46	376,24	0,00	406,22
<b>TOTALE</b>	<b>672.273,97</b>	<b>525.330,44</b>	<b>-70.978,51</b>	<b>75.965,02</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

#### 7. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economiche di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	<b>Insussistenze Dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economiche dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	66.074,44	56.781,07
Gestione corrente vincolata	0,00	10.145,86
Gestione in conto capitale vincolata	6.345,45	2.416,36
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.635,22
Gestione servizi c/terzi	526,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>72.945,89</b>	<b>70.978,51</b>

#### 8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

Dalla verifica non risultano crediti e debiti non correttamente classificati.

L'organo di revisione segnala che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (*per i residui attivi e per i residui passivi*), o tra le missioni ed programmi di bilancio (*per i residui passivi*), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

L'organo di revisione segnala, inoltre, che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

**9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 964.257,87 di cui:

- € 657.914,98 da gestione residui;
- € 306.342,89 da gestione competenza 2021.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 577.844,95 di cui:

- € 75.965,02 da gestione residui;
- € 501.879,93 da gestione competenza 2021.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	245.006,67	57.468,57	54.398,65	58.552,27	62.196,04	95.852,70	573.474,90
Titolo 2	0,00	0,00	1.158,19	14.804,08	20.476,73	74.090,02	110.529,02
Titolo 3	55.663,12	8.931,49	11.109,80	11.131,46	28.570,19	97.205,33	212.611,39
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	28.385,00	39.194,84	67.579,84
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	62,72	0,00	0,00	0,00	0,00	62,72
<b>Totale</b>	<b>300.669,79</b>	<b>66.462,78</b>	<b>66.666,64</b>	<b>84.487,81</b>	<b>139.627,96</b>	<b>306.342,89</b>	<b>964.257,87</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	7.446,49	3.116,40	6.123,52	17.799,26	33.810,27	442.423,37	510.719,31
Titolo 2	0,00	0,00	1.928,06	5.274,80	60,00	58.796,56	66.059,42
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	406,22	0,00	0,00	0,00	0,00	406,22
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,00	660,00
<b>Totale</b>	<b>7.446,49</b>	<b>3.522,62</b>	<b>8.051,58</b>	<b>23.074,06</b>	<b>33.870,27</b>	<b>501.879,93</b>	<b>577.844,95</b>

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi hanno dato adeguata motivazione,

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il presente verbale viene chiuso alle ore **13:00**.

Letto, approvato e sottoscritto.

*Il Revisore Unico dei Conti*  
*Firmato CADDEO Dott. Roberto 11/03/2022*