



COMUNE di PABILLONIS
(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 23/02/2023

Oggetto: *Proposta di deliberazione della Giunta Municipale n. 17 del 12/02/2023 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.*

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **ventitre** del mese di **febbraio** alle ore **15:00**, il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **11** del **15/04/2022** per il triennio **2022/2025** (*rinnovo*), 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 **21/02/2023** la proposta di deliberazione della Giunta Municipale di "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022*" con gli allegati contabili e relazionali, integrata con mail ordinaria del giorno **23/02/2023**,

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:

- in data **17/01/2023**, la 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 31/12/2022;
- i Responsabili dei Servizi con proprie determinazioni (*n. 157 del 21/02/2023 Area Socio Culturale, n. 158 del 21/02/2023 Area Amministrativa e Finanziaria, n. 159 del 21/02/2023 Area Tecnica e Vigilanza*) hanno trasmesso alla Responsabile del Servizio Finanziario le risultanze della ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2022 con gli elenchi dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione dei residui (*anno 2021 e precedenti*) e dalla gestione della competenza (*anno 2022*) che devono essere riportati al 1° gennaio 2023, 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 dalla Responsabile dell'ufficio finanziario sulla base delle comunicazioni (*elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza*) ricevuto dai singoli Responsabili dei Servizi. L'organo di revisione, in particolare, ha verificato che i singoli Responsabili dei Servizi hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio di esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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

- elenco dei residui attivi cancellati definitivamente per un totale di **€ 2.887,80** (*Allegato A*);
- elenco dei residui passivi cancellati definitivamente per un totale di **€ 70.442,50** (*Allegato B*);
- elenco dei residui attivi reimputati per un totale di **€ 0,00** (*Allegato C*);
- elenco dei residui passivi reimputati per un totale di **€ 659.811,01** (*Allegato D*);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 per un totale di **€ 771.697,22** provenienti dalla gestione dei residui (*Allegato E*);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 per un totale di **€ 408.201,15** provenienti dalla gestione di competenza (*Allegato F*);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 per un totale di **€ 53.005,87** provenienti dalla gestione dei residui (*Allegato G*);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 per un totale di **€ 679.633,21** (*Allegato H*);
- elenco dei residui maggiori residui attivi riaccertati per l'importo di **€ 0,50** (*Allegato I*),

Acquisiti gli ulteriori documenti sotto descritti:

- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle entrate correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinti per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022/2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati (*determinazione a firma della Responsabile dell'Area Finanziaria n. 1044 del 28/11/2022 e n. 1173 del 29/12/2022*);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)	Accertamenti Reimputati
Titolo 1	891.379,26	795.769,24	95.610,02	0,00
Titolo 2	2.121.695,92	1.983.310,03	138.385,89	0,00
Titolo 3	327.620,61	215.488,62	112.131,99	0,00
Titolo 4	281.027,09	218.953,84	62.073,25	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	355.792,11	355.792,11	0,00	0,00
TOTALE	3.977.514,99	3.569.313,84	408.201,15	0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, 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 2023/2025.

	Accertamenti Reimputati	2023	2024	2025
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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022 (da competenza)	Impegni Reimputati
Titolo 1	2.892.717,05	2.322.808,58	569.908,47	74.011,61
Titolo 2	473.665,24	364.100,07	109.565,17	652.415,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	34.575,90	34.575,90	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	355.792,11	355.632,54	159,57	0,00
TOTALE	3.756.750,30	3.077.117,09	679.633,21	726.427,29

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	2023	2024	2025
Titolo 1	74.011,61	74.011,61	0,00	0,00
Titolo 2	652.415,68	652.415,68	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
TOTALE	726.427,29	726.427,29	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni per **€ 726.427,29** 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		
TOTALE	0,00		0,00

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a € 726.427,29.

Esso è stato quantificato in via provvisoria nel corso dell'esercizio 2022 con le variazioni di esigibilità adottate con la determinazione n. 1044 del 2/11/2022 (€ 49.906,28) e n. 1173 del 29/12/2022 (€ 16.170,00) dalla Responsabile dell'Area Finanziaria per l'importo complessivo di parte corrente di € 66.616,28 e di parte capitale di € 0,00.

Esso è stato definitivamente quantificato in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come da variazione al bilancio di previsione 2023/2025 oggetto di esame con il presente parere, per l'importo complessivo di € 74.011,61 (+FPV € 7.395,33) per la parte corrente ed € 652.415,68 (+FPV € 652.415,68) per la parte in conto capitale.

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a € 726.427,29 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	120.363,89	115.920,29	4.443,60	0,00	0,00	92.533,51	0,00	0,00	92.533,51
TOTALE MISSIONE 4	60.406,63	30.004,21	0,00	0,00	30.402,42	8.915,00	0,00	0,00	39.317,42
TOTALE MISSIONE 5	53.104,65	48.749,63	4.355,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6	102.870,01	52.147,48	0,00	0,00	50.722,53	8.114,91	0,00	0,00	58.837,44
TOTALE MISSIONE 8	116.531,74	55.620,86	168,30	0,00	60.742,58	290.623,53	0,00	0,00	351.366,11
TOTALE MISSIONE 9	61.523,74	61.523,74	0,00	0,00	0,00	4.829,29	0,00	0,00	4.829,29
TOTALE MISSIONE 10	220.964,57	112.180,46	10.277,31	0,00	98.506,80	38.375,47	0,00	0,00	136.882,27
TOTALE MISSIONE 12	34.454,15	30.918,48	186,67	0,00	3.349,00	36.812,25	0,00	0,00	40.161,25
TOTALE MISSIONE 14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
TOTALE	770.219,38	507.065,15	19.430,90	0,00	243.723,33	482.703,96	0,00	0,00	726.427,29
*	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 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	74.011,61
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	652.415,68
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	726.427,29

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 2022 di parte corrente si riportano le seguenti casistiche:

Salario accessorio e premiante*	€ 36.001,01
Trasferimenti correnti	€ 34.497,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro**	€ 3.513,60
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 74.011,61

() 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 – **La formazione del FPV per le spese concernenti il livello minimo di progettazione:** 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'articolo 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 31/12/2022;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 – **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**: 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'articolo 3 comma 1 lettera 11) D.Lgs n. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'articolo 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 2023, 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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	119.710,18	31.382,44	171.429,12	180.106,22	74.011,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	82.074,31	0,00	137.276,16	88.135,92	34.497,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	37.635,87	31.382,44	34.152,96	36.687,93	36.001,01
- 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	3.513,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	55.282,37	0,00
- 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

(*) 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020	2021	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	230.067,86	476.565,65	290.239,03	590.113,16	652.415,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	230.067,86	476.565,65	171.214,51	462.367,39	408.692,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	119.024,52	127.745,77	243.723,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione, precisa, che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 5.4.8 e punto 5.4.9, sopra riportati. Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori Residui	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
573.474,90	82.941,63	0,00	1.633,95	488.899,32
110.529,02	28.754,88	0,00	165,47	81.608,67
212.611,39	67.166,50	0,00	1.088,38	144.356,51
67.579,84	10.810,34	0,50	0,00	56.770,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62,72	0,00	0,00	0,00	62,72
964.257,87	189.673,35	0,50	2.887,80	771.697,22

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate.

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

I **maggiori residui attivi** accertati ammontano ad € **0,50** così suddivisi:

- € **0,50** per maggiori riaccertamenti relativi a proventi da concessioni edilizie.

I **residui attivi** eliminati ammontano, invece, a € **2.887,80**, così suddivisi:

- € **1.633,95** per fondi perequativi dallo Stato;

- € 165,47 per trasferimenti correnti da Ministeri;
- € 714,75 per proventi da impianti sportivi;
- € 80,40 per proventi da diritti di segreteria e rogito;
- € 10,23 per proventi da servizi n.a.c.;
- € 283,00 per locazioni di altri beni immobili.

Dal prospetto dei **residui passivi** al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi Iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi Finali al 31.12.2022
Titolo 1	510.719,31	393.748,92	68.697,38	48.273,01
Titolo 2	66.059,42	59.987,66	1.745,12	4.326,64
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	1.066,22	660,00	0,00	406,22
TOTALE	577.844,95	454.396,58	70.442,50	53.005,87

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.

6. 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 **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

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:

	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	1.925,89
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
MINORI RESIDUI	1.925,89

7. 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.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (*compreso il titolo 9*) € **1.179.898,37** di cui:

- € **771.697,22** da gestione residui;
- € **408.201,15** da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (*compreso il titolo 7*) € **732.639,08** di cui:

- € **53.005,87** da gestione residui;
- € **679.633,21** da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	282.822,28	50.247,65	53.109,27	52.711,00	50.009,12	95.610,02	584.509,34
Titolo 2	0,00	1.158,19	7.998,70	0,00	72.451,78	138.385,89	219.994,56
Titolo 3	64.364,78	10.884,94	10.641,73	27.444,74	31.020,32	112.131,99	256.488,50
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	28.385,00	28.385,00	62.073,25	118.843,25
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	62,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,72
Totale	347.249,78	62.290,78	71.749,70	108.540,74	181.866,22	408.201,15	1.179.898,37

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	7.172,08	6.123,52	4.031,70	7.143,49	23.802,22	569.908,47	618.181,48
Titolo 2	0,00	1.928,06	1.718,00	30,00	650,58	109.565,17	113.891,81
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	406,22	0,00	0,00	0,00	0,00	159,57	565,79
Totale	7.578,30	8.051,58	5.749,70	7.173,49	24.452,80	679.633,21	732.639,08

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione alla data del presente parere, non ha ancora verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- x dell'ultima asseverazione debiti/crediti delle partecipate;
- x delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- x per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (*ufficio finanziario*), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata.

L'organo di revisione segnala, infatti, che tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione dei debiti/crediti alla data del 31/12/2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2022.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi hanno dato adeguata motivazione (sufficiente), e **hanno** descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'articolo 49, 1 comma del T.U.E.L. e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla

proposta di deliberazione della Giunta Municipale n. **17** del **12/02/2023** inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi/passivi alla data del 31/12/2022.

Il presente verbale viene chiuso alle ore **21:42**.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 23/02/2023