



COMUNE di SAMASSI

(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 09/05/2022

Oggetto: *Proposta di deliberazione di Giunta Municipale n. 41 del 15/04/2022 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 (ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011).*

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **nove** del mese di **maggio** alle ore **9:00**, il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato (*rinnovo*) con deliberazione del Consiglio Comunale n. **33** del **31/05/2021** (*rinnovo*) per il triennio maggio **2021/2024**, 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 **06/05/2022** la proposta di deliberazione di Giunta Municipale di "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021*" con gli allegati contabili e relazionali,

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 interna la Responsabile dell'Area Finanziaria ha invitato a tutti i Responsabili di Area dell'ente ha 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. **36** del **22/03/2022** Area Finanza, Personale e Tributi, n. **25** del **23/03/2022** Area Politiche Sociali, n. **23** del **25/03/2022** Area Amministrazione Generale e Vigilanza, n. **37** del **02/03/2022** Area Edilizia Privata ed Urbanistica e n. **10** del **03/03/2022**) hanno trasmesso alla Responsabile del Servizio 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 proposta di 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 dalla gestione residui (*saldo gestione residui attivi*) per un totale di **€ 100.570,60** (*Allegato A*);
- elenco dei residui passivi cancellati definitivamente dalla gestione residui per un totale di **€ 344.647,41** (*Allegato B*);
- elenco dei residui passivi reimputati (*parte corrente e capitale*) per un totale di **€ 1.449.256,87** (*Allegato C*);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di **€ 2.750.654,27** provenienti dalla gestione dei residui (*Allegato D.1*);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di **€ 612.371,48** provenienti dalla gestione di competenza (*Allegato D.2*);
- elenco dei residui attivi totali conservati al 31 dicembre 2021 **€ 3.363.025,75** (D.3);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di **€ 2.115.667,45** provenienti dalla gestione dei residui (*Allegato E.1*);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 per un totale di **€ 1.940.087,52** (*Allegato E.2*);

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 (*variazioni di esigibilità*), funzionali alla costituzione del fondo pluriennale vincolato (€ 273.502,03 FPV di parte corrente ed € 1.169.455,41 FPV di parte capitale) relativo agli accertamenti ed impegni reimputati (*deliberazione della Giunta Municipale n. 17 del 23/02/2022*).
- proposta di variazione (*competenza e cassa – variazione di esigibilità*) del bilancio 2021/2023 ai fini dell'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (€ 6.299,43 FPV di parte corrente ed € 0,00 di parte capitale) e capitale di cui alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in esame, ai fini della sua quantificazione definitiva per l'inserimento nel rendiconto 2021 in conto spesa (FPV parte corrente € 279.801,46 e FPV parte capitale € 1.169.455,41) e nel bilancio di previsione 2022/2024 in conto entrata.

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	1.450.875,14	1.229.482,98	221.392,16	0,00
Titolo 2	2.799.547,43	2.728.382,89	71.164,54	0,00
Titolo 3	260.208,41	207.945,67	52.262,74	0,00
Titolo 4	485.082,09	229.612,28	264.003,67	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	592.426,93	580.344,70	12.082,23	0,00
TOTALE	5.588.140,00	4.975.768,52	620.905,34	0,00

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

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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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	3.944.603,19	3.243.967,57	700.635,62	279.801,46
Titolo 2	1.860.114,42	676.350,26	1.183.764,16	1.169.455,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	22.359,34	22.359,34	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	592.426,93	536.739,19	55.687,74	0,00
TOTALE	6.419.503,88	4.479.416,36	1.940.087,52	1.449.256,87

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	279.801,46	279.801,46	0,00	0,00
Titolo 2	1.169.455,41	1.169.455,41	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	1.449.256,87	1.449.256,87	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni per **€ 1.449.256,87** 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 sono 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 € **1.449.256,87**.

Esso è stato quantificato in via provvisoria con la variazione di esigibilità adottata con la deliberazione della Giunta Municipale n. **17** del **23/02/2022** per l'importo complessivo di parte corrente di € **273.502,03** e di parte capitale di € **1.169.455,51**.

Esso è stato definitivamente quantificato in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 con la variazione di esigibilità di cui alla proposta di deliberazione in esame determinandone l'importo in € **279.801,46** per la parte corrente e in € **1.169.455,51** per la parte capitale.

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a € **1.449.256,87** è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinvia- ta all'esercizio 2021 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	46.086,61	45.163,08	923,53	0,00	0,00	75.162,50	0,00	0,00	75.162,50
TOTALE MISSIONE 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
TOTALE MISSIONE 4	28.674,00	25.482,02	0,00	0,00	3.191,98	2.864,96	0,00	0,00	6.056,94
TOTALE MISSIONE 5	757.796,93	757.796,93	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
TOTALE MISSIONE 6	344.763,96	319.263,52	0,00	0,00	25.500,44	0,00	0,00	0,00	25.500,44
TOTALE MISSIONE 8	326.185,36	314.488,64	11.696,72	0,00	0,00	511.775,54	0,00	0,00	511.775,54
TOTALE MISSIONE 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.761,88	0,00	0,00	76.761,88
TOTALE MISSIONE 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.371,09	0,00	0,00	312.371,09
TOTALE MISSIONE 12	90.335,49	74.161,49	16.174,00	0,00	0,00	105.320,14	0,00	0,00	105.320,14
TOTALE MISSIONE 14	300.000,00	10.191,66	0,00	0,00	289.808,34	0,00	0,00	0,00	289.808,34
TOTALE	1.893.842,35	1.546.547,34	28.794,25	0,00	318.500,76	1.130.756,11	0,00	0,00	1.449.256,87
*	Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.								

FPV 2021 SPESA CORRENTE	279.801,46
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.169.455,41
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	1.449.256,87

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*	€ 59.416,65
Trasferimenti correnti	€ 220.384,81
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro**	€ 0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 279.801,46

() 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 risulti 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
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	277.237,63	513.163,99	156.873,02	79.685,61	279.801,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	58.391,47	427.500,96	1.830,00	79.553,85	217.192,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	68.649,36	0,00	36.337,56	0,00	59.416,65
- 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***	8.809,67	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	141.387,13	17.276,95	118.705,46	131,76	3.191,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	68.386,08	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	925.236,67	973.430,66	1.860.857,83	1.814.156,74	1.169.145,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	155.631,23	274.696,50	1.593.384,40	836.362,02	853.836,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	769.605,44	698.734,16	267.473,43	977.794,72	315.308,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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	963.558,91	151.170,44	20.939,40	833.327,87
Titolo 2	312.901,38	14.738,17	-54.485,58	243.677,63
Titolo 3	285.086,63	32.647,29	-40.698,41	211.740,93
Titolo 4	1.577.473,00	136.912,74	0,90	1.440.561,16
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	50.450,13	2.776,54	-26.326,91	21.346,68
TOTALE	3.189.470,05	338.245,18	-100.570,60	2.750.654,27

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 **€ 23.189,40** così suddivisi:

- **€ 21.076,04** per maggiori riaccertamenti IMU/TASI;
- **€ 167,36** per maggiori riaccertamenti SANZIONI AMM.VE NORME CODICE DELLA STRADA;
- **€ 0,90** per maggiori riaccertamenti PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI;
- **€ 144,10** per maggiori riaccertamenti ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
- **€ 751,00** per maggiori riaccertamenti TOSAP;
- **€ 1.050,00** PER DIRITTI ISTRUTTORIA.

I residui attivi eliminati ammontano, invece, a **€ 123.760,00**.

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

	Residui passivi Iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi Finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.169.211,07	700.508,04	-156.968,36	311.734,67
Titolo 2	2.529.608,69	662.508,76	-114.828,59	1.752.271,34
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	129.388,58	4.876,68	-72.850,46	51.661,44
TOTALE	3.828.208,34	1.367.893,48	-344.647,41	2.115.667,45

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 **economie 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.

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*) € **3.363.025,75** di cui:

- € **2750.654,27** da gestione residui;
- € **612.371,48** da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € **4.055.754,97** di cui:

- € **2.115.667,45** da gestione residui;
- € **1.940.087,52** 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	364.120,01	105.627,83	112.903,64	96.614,23	154.062,16	221.392,16	1.054.720,03
Titolo 2	3.779,62	47.041,93	135.396,93	37.049,24	20.409,91	71.164,54	314.842,17
Titolo 3	102.459,98	38.645,61	34.476,76	12.762,79	23.395,79	52.262,74	264.003,67
Titolo 4	378.396,79	84.550,48	782,06	933.695,80	43.136,03	255.469,81	1.696.030,97
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	3.945,11	4.848,91	5.928,20	4.679,56	1.944,90	12.082,23	33.428,91
Totale	852.701,51	280.714,76	289.487,59	1.084.801,62	242.948,79	612.371,48	3.363.025,75

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	7.626,20	3.078,14	14.084,70	66.866,25	220.079,38	700.635,62	1.012.370,29
Titolo 2	48.216,69	10.604,01	154.932,89	1.062.205,46	476.312,29	1.183.764,16	2.936.035,50
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	20.352,98	16.583,92	5.996,51	8.019,65	708,38	55.687,74	107.349,18
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	76.195,87	30.266,07	175.014,10	1.137.091,36	697.100,05	1.940.087,52	4.055.754,97

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 **14:38**.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 09/05/2022