

COMUNE DI CARZANO
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021
EX ART 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N.118**

Ricevuta in data 23/03/2022 e 29/03/2022, la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 - art.3 comma 4, D.Lgs.23.06.2011 N.118 – Variazioni degli stanziamenti del bilanci odi previsione 2021/2023 nonché del bilancio di previsione 2022/2024”, riferita al 31/12/2021, con relativi allegati e documenti di supporto;

Premesso che

- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali, al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42)”, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015 n.18 sopra richiamata all'art. 54 comma 1 prevede che in “relazione alla disciplina contenuta nel D.Lgs 267/2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;

- con Decreto Legislativo n.118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art 3 del D. Lgs 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 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:

- il responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai vari servizi comunali, per i vari residui attivi e passivi, le informazioni relative e richiesto di accertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun movimento: la fonte di finanziamento per ciascun movimento mandato definitivamente in economia e l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, ricevute, controllate, elaborate, contabilizzate e conservate agli atti del Servizio Finanziario;
- Il Responsabile del Servizio Finanziario ha rilasciato parere favorevole sulla proposta di adozione in ordine alla regolarità tecnica con attestazione della regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e in ordine alla regolarità contabile;
- la prevista trasmissione dell'atto di riaccertamento residui al tesoriere è stata abrogata dall'art.52 del D.L. 104/2020 convertito nella Legge n.126 del 13/10/2020, (rif art. 163 comma 4 e 6 e art 175 comma 9-bis del D.lgs. 267/2000);
- quanto disposto dal D.L. n. 41 del 22.03.2021 ed in particolare dall'articolo 4 comma 4;
- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/03/2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 71 del 25/03/2019, con cui è stato modificato, ai sensi dell'articolo 1, comma 910 della legge 30 dicembre 2018, n. 145, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito alle modalità di costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera II), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia prevedendo, rispetto al passato, condizioni meno stringenti per la valida costituzione del fondo medesimo. Verificata, in particolare, la possibilità di mantenere prenotate le somme di cui sopra mediante costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza, tra le altre, dell'attivazione formale delle procedure di affidamento dei livelli di progettazione

successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, 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.

- il bilancio di previsione 2021/2023 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n.4 del 16/03/2021;
- il bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n.10 del 31/01/2022;
- gli atti programmatici di indirizzo per la gestione del bilancio di previsione 2022/2024 sono stati approvati con delibera della Giunta comunale n. 11 del 31/01/2022;

Vista la richiamata proposta deliberativa, i documenti allegati e di supporto:

- **Allegato 1)** "Elenco residui attivi e passivi riaccertati – maggiori e minori entrate in conto residui e minori spese in conto residui;
- **Allegato 2)** "Elenco residui attivi e passivi da riportare"
- **Allegato 3)** Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2021/2023;
- **Allegato 4)** Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024;
- **Allegato 5)** Variazioni parte finanziaria PEG bilancio di previsione 2022/2024;
- Conto del bilancio – Riepilogo delle spese 2021;
- Conto del bilancio – Riepilogo delle entrate 2021;
- Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio;
- Analisi anzianità dei residui attivi e passivi – Anno 2021;

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto e correlate tabelle, di seguito si sintetizzano i risultati della verifica svolta sui residui, sulla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e di parte capitale, per differenza fra residui (passivi e attivi) cancellati e reimputati, e conseguenti risultanze della **variazione complessiva** di bilancio 2022-2024.

| PARTE CORRENTE | | PARTE CAPITALE | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 4.547,00 | Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 1.184.695,68 |
| Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | - | Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 900.171,67 |
| Differenza = FPV Entrata 2022 di parte corrente | 4.547,00 | Differenza = FPV Entrata 2022 di parte capitale | 284.524,01 |
| FONDO PLURIENNALE DI ENTRATA 2022 | | FONDO PLURIENNALE DI ENTRATA 2022 | |
| Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati (p.corr+p.cap) | 1.189.242,68 | FPV entrata 2022 di parte corrente | 4.547,00 |
| Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati (p.corr + p.cap) | 900.171,67 | FPV di entrata 2022 di parte capitale | 284.524,01 |
| Differenza = FPV Entrata 2022 totale | 289.071,01 | Totale FPV di entrata 2022 totale | 289.071,01 |

Le risultanze del riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2021.

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:

| Titolo | Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario) | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021) |
|---------------|---|-------------------------|--------------------------|--|
| Titolo 1 | 85.573,63 € | | 79.506,63 € | 6.067,00 € |
| Titolo 2 | 375.962,62 € | | 130.713,10 € | 245.249,52 € |
| Titolo 3 | 548.247,39 € | | 476.865,33 € | 71.382,06 € |
| Titolo 4 | 1.396.684,89 € | 900.171,67 € | 264.341,50 € | 232.171,72 € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | - € |
| Titolo 9 | 168.970,72 € | | 166.887,15 € | 2.083,57 € |
| TOTALE | 2.575.439,25 € | 900.171,67 € | 1.118.313,71 € | 556.953,87 € |

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

| Titolo | Accertamenti reimputati | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|-------------------------|---------------------|------------|------------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 900.171,67 € | 900.171,67 € | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 900.171,67 € | 900.171,67 € | - € | - € |

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:

| Titolo | Impegni 2021 | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2021) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 915.281,58 € | 4.547,00 € | 703.951,97 € | 206.782,61 € |
| Titolo 2 | 1.690.450,69 € | 1.184.695,68 € | 383.714,72 € | 122.040,29 € |
| Titolo 3 | | | | - € |
| Titolo 4 | 7.445,41 € | | 7.445,41 € | - € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 7 | 168.970,72 € | | 145.944,67 € | 23.026,05 € |
| TOTALE | 2.782.148,40 € | 1.189.242,68 € | 1.241.056,77 € | 351.848,95 € |

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

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|----------------------------|-----------------------|------------|------------|
| Titolo 1 | 4.547,00 € | 4.547,00 € | | |
| Titolo 2 | 1.184.695,68 € | 1.184.695,68 € | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 1.189.242,68 € | 1.189.242,68 € | - € | - € |

La reimputazione degli impegni 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, fatto salvo per le reimputazioni contestuali di entrate e di spese che non hanno generato FPV.

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:

| | Accertamenti reimutati | | Impegni reimutati |
|---------------|---------------------------|----------|----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 900.171,67 € |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 900.171,67 € | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 900.171,67 € | | 900.171,67 € |

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a **euro 289.071,01=**

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate 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) |
| TITOLO I | € 12.584,84 | € 12.584,84 | | | € 0,00 | € 4.547,00 | | | € 4.547,00 |
| TITOLO II | € 120.093,99 | € 69.845,65 | € 1.427,19 | | € 48.821,15 | € 235.702,86 | | | € 284.524,01 |
| TITOLO III | | | | | € 0,00 | | | | € 0,00 |
| TOTALE | € 132.678,83 | € 82.430,49 | € 1.427,19 | € 0,00 | € 48.821,15 | € 240.249,86 | € 0,00 | € 0,00 | € 289.071,01 |

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

| | |
|---|---------------------|
| FPV 2021 SPESA CORRENTE | 4.547,00 € |
| FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE | 284.524,01 € |
| FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - € |
| TOTALE | 289.071,01 € |

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 casistiche:

| | |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 4.547,00 € |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 4.547,00 € |

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 in base ai 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 Dlgs 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) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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 dell'alimentazione del **FPV di parte corrente** è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 4.814,67 € | 12.584,84 € | 4.547,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 4.814,67 € | 12.584,84 € | 4.547,00 € |
| - 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** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

(*) 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'evoluzione dell'alimentazione del **FPV di parte capitale** è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 89.938,67 € | 120.093,99 € | 284.524,01 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | - € | 43.143,97 € | 235.702,86 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 89.938,67 € | 76.950,02 € | 48.821,15 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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 | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2021 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|--|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 17.021,39 € | 2.863,00 € | - 10.571,59 € | 3.586,80 € |
| Titolo 2 | 358.547,82 € | 362.993,79 € | 23.860,88 € | 19.414,91 € |
| Titolo 3 | 136.567,77 € | 61.747,02 € | - 524,85 € | 74.295,90 € |
| Titolo 4 | 599.210,18 € | 97.821,97 € | - 11.394,38 € | 489.993,83 € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | - € |
| Titolo 9 | 92.202,88 € | 10.973,75 € | | 81.229,13 € |
| TOTALE | 1.203.550,04 € | 536.399,53 € | 1.370,06 € | 668.520,57 € |

A seguito delle operazioni di riaccertamento, risultano rilevati:

- **maggiori residui attivi** per euro 34.731,15= e **minori residui attivi** per euro 33.361,09= con un saldo pari a + **1.370,06=**

| MAGGIORI ENTRATE | | MINORI ENTRATE | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | 10.571,59 |
| Titolo 2 | 33.909,03 | Titolo 2 | 10.048,15 |
| Titolo 3 | 0,15 | Titolo 3 | 525,00 |
| Titolo 4 | 821,97 | Titolo 4 | 12.216,35 |
| Titolo 5 | - | Titolo 5 | - |
| Titolo 6 | - | Titolo 6 | - |
| Titolo 7 | - | Titolo 7 | - |
| TOTALE | 34.731,15 | TOTALE | 33.361,09 |

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.

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 | 289.492,67 € | 204.309,06 € | 16.472,54 € | 68.711,07 € |
| Titolo 2 | 332.486,30 € | 104.431,70 € | 130.109,30 € | 97.945,30 € |
| Titolo 3 | | | | - € |
| Titolo 4 | | | | - € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 7 | 117.640,91 € | 13.685,85 € | - € | 103.955,06 € |
| TOTALE | 739.619,88 € | 322.426,61 € | 146.581,84 € | 270.611,43 € |

A seguito delle operazioni di riaccertamento, risultano rilevati:

- **minori residui passivi** per euro 146.581,84=

| MINORI USCITE | |
|---------------|-------------------|
| Titolo 1 | 16.472,54 |
| Titolo 2 | 130.109,30 |
| Titolo 3 | - |
| Titolo 4 | - |
| Titolo 5 | - |
| TOTALE | 146.581,84 |

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”*.

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 21.144,74 € | 16.472,54 € |
| Gestione corrente vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 12.216,35 € | 130.109,30 € |
| Gestione servizi c/terzi | - € | - € |
| MINORI RESIDUI | 33.361,09 € | 146.581,84 € |

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;

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.

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 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 1.225.474,44=** di cui:

- **euro 668.520,57= da gestione residui;**
- **euro 556.953,87= da gestione competenza 2021.**

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 622.460,38=** di cui:

- **euro 270.611,43= da gestione residui;**
- **euro 351.848,95= da gestione competenza 2021.**

| RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE al 31/12/2021 | | | | | |
|---|------------------------|--------------------------------|---------------------|--|--|
| | da gestione residui | da gestione competenza 2021 | totale | | |
| Titolo 1 | 3.586,80 | 6.067,00 | 9.653,80 | | |
| Titolo 2 | 19.414,91 | 245.249,52 | 264.664,43 | | |
| Titolo 3 | 74.295,90 | 71.382,06 | 145.677,96 | | |
| Titolo 4 | 489.993,83 | 232.171,72 | 722.165,55 | | |
| Titolo 9 | 81.229,13 | 2.083,57 | 83.312,70 | | |
| TOTALE | 668.520,57 | 556.953,87 | 1.225.474,44 | | |

| RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE al 31/12/2021 | | | | RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE al 31/12/2021 | |
|--|------------------------|--------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | da gestione residui | da gestione competenza 2021 | totale | | |
| Titolo 1 | 68.711,07 | 206.782,61 | 275.493,68 | Missione 1 | 229.431,80 |
| Titolo 2 | 97.945,30 | 122.040,29 | 219.985,59 | Missione 3 | 5.112,65 |
| Titolo 7 | 103.955,06 | 23.026,05 | 126.981,11 | Missione 4 | 3.301,04 |
| | | | | Missione 5 | 1.177,00 |
| | | | | Missione 6 | 8.449,61 |
| | | | | Missione 7 | 793,00 |
| | | | | Missione 8 | 8.503,86 |
| | | | | Missione 9 | 119.366,54 |
| | | | | Missione 10 | 65.678,56 |
| | | | | Missione 12 | 35.001,55 |
| | | | | Missione 14 | 18.663,66 |
| | | | | Missione 99 | 126.981,11 |
| TOTALE | 270.611,43 | 351.848,95 | 622.460,38 | TOTALE | 622.460,38 |

9. 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 | 2.857,80 € | | 729,00 € | | | 6.067,00 € | 9.653,80 € |
| Titolo 2 | | | | | 19.414,91 € | 245.249,52 € | 264.664,43 € |
| Titolo 3 | 22.667,45 € | 9.205,17 € | 32.548,75 € | 2.749,77 € | 7.124,76 € | 71.382,06 € | 145.677,96 € |
| Titolo 4 | 56.769,91 € | 114.467,33 € | 27.938,13 € | 128.517,91 € | 162.300,55 € | 232.171,72 € | 722.165,55 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 19.853,66 € | 8,00 € | 654,62 € | 691,69 € | 60.021,16 € | 2.083,57 € | 83.312,70 € |
| Totale | 102.148,82 € | 123.680,50 € | 61.870,50 € | 131.959,37 € | 248.861,38 € | 556.953,87 € | 1.225.474,44 € |

10. 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 | 1.220,00 € | | 9.310,07 € | 17.289,59 € | 40.891,41 € | 206.782,61 € | 275.493,68 € |
| Titolo 2 | 12.093,38 € | | 2.162,87 € | 38.394,52 € | 45.294,53 € | 122.040,29 € | 219.985,59 € |
| Titolo 3 | | | | | | | - € |
| Titolo 4 | | | | | | | - € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 32.305,09 € | 514,00 € | 1.078,45 € | 10.036,36 € | 60.021,16 € | 23.026,05 € | 126.981,11 € |
| Totale | 45.618,47 € | 514,00 € | 12.551,39 € | 65.720,47 € | 146.207,10 € | 351.848,95 € | 622.460,38 € |

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni illustrate in precedenza l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al *Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e la conseguente variazione di bilancio 2022-2024*.

29 marzo 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lucia Avi


