



COMUNE di SAMASSI

(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 15/05/2024

OGGETTO: *Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 13/05/2024 "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023, ex articolo 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011".*

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **quindici** del mese di **maggio** alle ore **9:00**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato 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

via posta elettronica certificata in data **14/05/2024** la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023, ex articolo 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011" –, con i relativi allegati contabili e relazionali (*integrazione documentale del 15/05/2024*),

TENUTO CONTO CHE

- a) l'articolo articolo 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 principio contabile applicato n. 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*»;
- c) il citato articolo articolo 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».

PRESO ATTO CHE

- x la Responsabile dell'Area Servizi Finanziari, Personale, Tributi, Affari Generali ha trasmesso ai vari uffici dell'ente l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del **31/12/2023** ai fini del loro riaccertamento;
- x i Responsabili dei Servizi, ciascuno per la propria area di competenza, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- x il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle seguenti determinazioni:
 - x Determinazione Area Finanza, Personale e Tributi n. **24** del **15/03/2024**;
 - x Determinazione Area Politiche Sociali n. **36** del **18/03/2024**;
 - x Determinazione Area Amministrazione Generale e Vigilanza n. **29** del **22/03/2024**;
 - x Determinazione Area Tecnica n. **30** del **19/03/2024**,

VISTA

la richiamata proposta di deliberazione ed i documenti allegati:

- x elenco dei residui attivi cancellati definitivamente per l'importo di **€ 34.903,75** (*Allegato A*);
- x elenco dei residui passivi cancellati definitivamente per l'importo di **€ 296,463,29** (*Allegato B*);
- x elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive per l'importo di **€ 0,00**;
- x elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive per l'importo di **€ 1.255.678,01** (*Allegato C*);
- x elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui per l'importo di **€ 3.039.872,11** (*Allegato D.1*) e dalla gestione competenza per l'importo di **€ 1.207.538,41** (*Allegato D.2*);
- x elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui per l'importo di **€ 1.468.989,49** (*Allegato E.1*) e dalla gestione competenza per l'importo di **€ 1.699.972,43** (*Allegato E.2*);
- x maggiori residui attivi per l'importo di **€ 328,56** (*Allegato A*);
- x variazioni al bilancio dell'esercizio 2023/2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati così riassunte:
 - x deliberazione della Giunta Municipale n. **31** del **04/03/2024** avente ad oggetto: - "COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI COMPETENZA DI CUI ALL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETT. E) D.LGS. N.

267/2000 SULLA BASE DELLE OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE NELL'ESERCIZIO 2023 ED ESIGIBILI IN ESERCIZI SUCCESSIVI”.

- x proposta di deliberazione della Giunta Municipale in esame avente ad oggetto: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011” - (si veda il relativo prospetto contabile allegato);
- x elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- x elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- x 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 (*criterio della significatività finanziaria*) come da carte di lavoro predisposte e conservate agli atti.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario l'organo di revisione **ha** provveduto ad esaminare gli accertamenti dell'anno 2023, le riscossioni in conto competenza 2023 e gli accertamenti mantenuti (*i cosiddetti residui dalla gestione di competenza 2023*), nonché gli accertamenti reimputati.

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti Reimputati
Titolo 1	1.622.352,34	1.343.796,94	278.555,40	0,00
Titolo 2	3.222.258,66	2.879.966,17	342.292,49	0,00
Titolo 3	238.748,42	154.499,62	84.248,80	0,00
Titolo 4	760.589,55	262.012,76	498.576,79	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	535.347,05	531.482,12	3.864,93	0,00
TOTALE	6.379.296,02	5.171.757,61	1.207.538,41	0,00

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, che sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti Reimputati	2024	2025	2026
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 2023, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario l'organo di revisione **ha** provveduto ad esaminare gli impegni 2023, i pagamenti in conto gestione 2023 e gli impegni mantenuti (*i cosiddetti residui della gestione di competenza*), nonché gli impegni reimputati.

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023 (da competenza)	Impegni Reimputati
Titolo 1	4.368.296,18	3.229.001,85	1.139.294,33	271.027,79
Titolo 2	991.133,76	446.156,16	544.977,60	984.650,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	15.480,80	15.480,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	535.347,05	519.646,55	15.700,50	0,00
TOTALE	5.910.257,79	4.210.285,36	1.699.972,43	1.255.678,01

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. In particolare si segnala che sono presenti impegni reimputati per l'importo complessivo di € **1.255.678,01**. Per l'esame analitico delle voci si rimanda agli allegati consegnati dall'ufficio finanziario.

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	271.027,79	271.027,79	0,00	0,00
Titolo 2	984.650,22	984.650,22	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	1.255.678,01	1.255.678,01	0,00	0,00

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.

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 si precisa che non sono presenti reimputazioni che **non hanno** generato FPV. Si riportano i dati nella presente tabella:

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al **31/12/2023** è pari a € **1.255.678,01**. Il fondo pluriennale vincolato al 01/01/2024 dell'importo di € **1.255.678,01**, corrisponde al fondo pluriennale di spesa finale iscritto nel rendiconto al 31/12/2023.

Il fondo pluriennale vincolato al **31/12/2023** è stato quantificato provvisoriamente con deliberazione della Giunta Municipale n. **31** del **04/03/2024** avente ad oggetto: - "*COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI COMPETENZA DI CUI ALL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETT. E) D.LGS. N. 267/2000 SULLA BASE DELLE OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE NELL'ESERCIZIO 2023 ED ESIGIBILI IN ESERCIZI SUCCESSIVI*". In fase di riaccertamento ordinario dei residui sono state individuate ulteriori variazioni di esigibilità, come da variazione applicata al bilancio di

previsione 2023/2025 – annualità 2023 e con riporto al bilancio di previsione 2024/2026 – annualità 2024, quantificando definitivamente il FPV di spesa finale 2023, per l'importo di € **1.255.678,01**, di cui € **271.027,79** di parte corrente ed € **984.650,22** di parte capitale.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a € **1.255.678,01** è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvia all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	123.450,52	77.105,03	1.214,95	0,00	45.130,54	172.952,51	0,00	0,00	218.083,05
TOTALE MISSIONE 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713,00	0,00	0,00	713,00
TOTALE MISSIONE 4	132.642,37	65.829,54	0,00	0,00	66.812,83	9.376,04	0,00	0,00	76.188,87
TOTALE MISSIONE 8	535.262,59	464.465,81	6.467,47	0,00	64.329,31	222.978,43	0,00	0,00	287.307,74
TOTALE MISSIONE 9	45.396,09	0,00	0,00	0,00	45.396,09	24.823,39	0,00	0,00	70.219,48
TOTALE MISSIONE 10	282.055,97	6.048,91	985,93	0,00	275.021,13	16.888,46	0,00	0,00	291.909,59
TOTALE MISSIONE 12	112.262,94	108.917,26	1.743,97	0,00	1.601,71	112.047,98	0,00	0,00	113.649,69
TOTALE MISSIONE 15	108.475,50	108.475,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.606,59	0,00	0,00	197.606,59
TOTALE MISSIONE 12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.339.545,98	830.842,05	10.412,32	0,00	498.291,61	757.386,40	0,00	0,00	1.255.678,01

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 – annualità 2024 ed è così suddiviso:

FPV 2023 SPESA CORRENTE	271.027,79
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	984650,22
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0
TOTALE	1.255.678,01

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile n. 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 2023 di parte corrente si riportano le seguenti casistiche:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		271.027,79
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante*</i>	+	64.305,28
<i>trasferimenti correnti</i>	+	161.275,38
<i>incarichi a legali</i>	+	11.269,88
<i>altri incarichi</i>	+	2.163,20
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	+	32.014,05
<i>altro (da specificare...)**</i>	+	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	=	271.027,79
SPESA IN CONTO CAPITALE	+	984.650,22
TOTALE FPV 2023	=	1.255.678,01

(*) 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 la 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, 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 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del D.Lgs n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53)**. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o

superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti - (€ 150.000,00), 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 delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	279.801,46	325.261,61	271.027,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	217.192,83	268.606,88	32.014,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	59.416,65	56.379,73	237.412,03
- 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	275,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.191,98	0,00	1.601,71
- 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
- di cui alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.169.145,41	1.014.284,37	984.650,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	853.836,63	737.428,87	487.960,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	315.308,78	276.855,50	496.689,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	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) 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 2023 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 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Maggiori Residui	Minori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	1.042.541,33	85.624,02	0,00	4.036,77	952.880,54
Titolo 2	330.709,92	18.407,06	255,56	28.819,53	283.738,89
Titolo 3	233.624,41	23.304,28	73,00	2.047,41	208.345,72
Titolo 4	1.973.975,95	409.704,32	0,00	0,04	1.564.271,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	32.413,75	1.778,38	0,00	0,00	30.635,37
TOTALE	3.613.265,36	538.818,06	328,56	34.903,75	3.039.872,11

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 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi Iniziali al 01/01/2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi Finali al 31/12/2023
Titolo 1	1.285.978,48	734.039,34	108.217,55	443.721,59
Titolo 2	1.597.141,27	464.594,58	187.707,67	944.839,02
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	90.946,66	9.979,71	538,07	80.428,88
TOTALE	2.974.066,41	1.208.613,63	296.463,29	1.468.989,49

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 n. 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 2024.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per l'importo complessivo di **€ 0,00**, come dettagliato nella seguente tabella:

Descrizione	Insussistenze Dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	14.855,75	61.963,02
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	186.072,72
Gestione corrente vincolata	20.048,00	46.254,53
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.634,95
Gestione servizio c/terzi	0,00	538,07
MINORI RESIDUI	34.903,75	296.463,29

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non verificandosi le fattispecie normative, l'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato n. 4/2;

(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.) - *NESSUNA RICLASSIFICAZIONE E' STATA ESEGUITA. I DATI DEI RESIDUI ATTIVI/PASSIVI RISULTANO CLASSIFICATI CORRETTAMENTE.*

Si segnala 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 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € **4.247.410,52** di cui:

- € **3.039.872,11** da gestione residui (ante 2023);
- € **1.207.538,41** da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € **3.168.961,92** di cui:

- € **1.468.989,49** da gestione residui (ante 2023);
- € **1.699.972,43** da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	510.500,59	86.853,11	132.283,03	98.166,45	125.077,36	278.555,40	1.231.435,94
Titolo 2	160.640,21	34.006,30	17.883,10	57.192,95	14.016,33	342.292,49	626.031,38
Titolo 3	141.732,03	9.360,26	19.422,25	6.381,56	31.449,62	84.248,80	292.594,52
Titolo 4	418.283,24	831.398,45	11.553,58	98.435,03	204.601,29	498.576,79	2.062.848,38
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	10.750,98	4.259,30	1.845,63	7.094,43	6.685,03	3.864,93	34.500,30
Totale	1.241.907,05	965.877,42	182.987,59	267.270,42	381.829,63	1.207.538,41	4.247.410,52

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	18.023,58	24.043,73	27.544,89	32.205,45	341.903,94	1.139.294,33	1.583.015,92
Titolo 2	2.800,15	359.420,77	9.045,14	534.209,83	39.363,13	544.977,60	1.489.816,62
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	16.077,55	7.902,12	708,38	40.473,67	15.267,16	15.700,50	96.129,38
Totale	36.901,28	391.366,62	37.298,41	606.888,95	396.534,23	1.699.972,43	3.168.961,92

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **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.

Tale attività verrà eseguita in sede di asseverazione dei debiti e dei crediti alla data del 31/12/2023 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2023.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi **hanno dato** sufficiente motivazione.

13. CONCLUSIONI

VISTI

- x il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 dalla Responsabile dell'Area Finanza, Personale e Tributi,

TENUTO CONTO

delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime un **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023.

Il presente verbale si chiude alle ore **12:43**.

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 15/05/2024