



COMUNE DI PABILLONIS
(Provincia del Sud Sardegna)

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato CADDEO Dott. Roberto



Comune di Pabillonis

(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 06/03/2024

Oggetto: *Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 24/02/2024 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.*

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **sei** del mese di **marzo** alle ore **9:00**, il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **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,

Ricevuto via mail ordinaria, in data 23/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023*" e la documentazione allegata (*integrazione documentale del 04/03/2024*), dalla quale risulta che:

- i Responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), 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 sulla base delle comunicazioni dei Responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- i Responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

Sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- ✘ Area Amministrativa e Finanziaria – Determinazione n. **148** del 23/02/2024;
- ✘ Area Tecnica, Patrimonio e Vigilanza – Determinazione n. **149** del 23/02/2024;
- ✘ Area Socio Culturale – Determinazione n. **150** del 23/02/2024.

L'organo di revisione ha verificato, in particolare, che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo in criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (€ 4.077,20);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (€ 34.312,68);

- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate (€ 0,00);
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive (€ 269.661,11);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (*gestione residui € 898.165,64*) e (*gestione competenza € 784.101,40*);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (*gestione residui € 114.661,75*) e (*gestione competenza € 705.624,27*);
- elenco dei maggiori residui attivi riaccertati (€ 1.009,80);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023/2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024/2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento impiegando il criterio della significatività finanziaria, secondo quanto previsto dagli allegati I e II pubblicati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili contenenti gli strumenti e le carte di lavoro per effettuare il campionamento.

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

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti Reimputati
Titolo 1	917.322,15	817.355,64	99.966,51	0,00
Titolo 2	2.608.566,32	2.035.023,28	573.543,04	0,00
Titolo 3	359.033,23	259.550,10	99.483,13	0,00
Titolo 4	164.631,13	153.722,41	10.908,72	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	200,00	0,00
Titolo 9	284.707,11	284.507,11	0,00	0,00
TOTALE	4.334.259,94	3.550.158,54	784.101,40	0,00

“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.”

	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

In particolare, come emerge dalla tabella soprastante non sono presenti accertamenti reimputati nel triennio 2024/2026.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023 (da competenza)	Impegni Reimputati
Titolo 1	3.116.693,29	2.492.816,17	623.877,12	243.752,94
Titolo 2	414.038,92	334.799,44	79.239,48	801.302,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	35.978,74	35.978,74	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	284.707,11	282.199,44	2.507,67	0,00
TOTALE	3.851.418,06	3.145.793,79	705.624,27	1.045.055,47

“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.”

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	243.752,94	243.752,94	0,00	0,00
Titolo 2	801.302,53	801.302,53	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	1.045.055,47	1.045.055,47	0,00	0,00

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

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 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.

Nella seguente tabella, inoltre, vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Titoli	Accertamenti Reimputati PNRR	Titoli	Impegni Reimputati PNRR
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 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari ad € **1.045.055,47**.

Il fondo pluriennale è stato quantificato in via provvisoria nel corso dell'esercizio 2022 con le variazioni di esigibilità adottate, rispettivamente, con la determinazione n. **911 del 16/11/2023** e n. **1141 del 29/12/2023** dalla Responsabile dell'Area Finanziaria per l'importo complessivo di parte corrente di € **205.837,74** e di parte capitale di € **569.556,62**.

Esso è stato definitivamente quantificato in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come da variazione al bilancio di previsione 2023/2025 oggetto di esame con il presente parere, per l'importo complessivo di € **243.752,94** (+FPV € 37.915,203) per la parte corrente ed € **801.302,53** (+FPV € 231.745,91) per la parte in conto capitale.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a € **1.045.055,47** 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 rinviata 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	92.533,51	90.394,65	2.138,86	0,00	0,00	155.379,11	0,00	0,00	155.379,11
TOTALE MISSIONE 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.668,00	0,00	0,00	23.668,00
TOTALE MISSIONE 4	39.317,42	8.910,22	4,78	0,00	30.402,42	0,00	0,00	0,00	30.402,42
TOTALE MISSIONE 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.255,62	0,00	0,00	62.255,62
TOTALE MISSIONE 6	58.837,44	41.999,87	8.990,03	0,00	7.847,54	0,00	0,00	0,00	7.847,54
TOTALE MISSIONE 8	351.366,11	140.401,74	3.491,31	0,00	207.473,06	178.210,88	0,00	0,00	385.683,94
TOTALE MISSIONE 9	4.829,29	0,00	4.829,29	0,00	0,00	42.035,01	0,00	0,00	42.035,01
TOTALE MISSIONE 10	136.882,27	37.682,71	692,76	0,00	98.506,80	8.548,98	0,00	0,00	107.055,78
TOTALE MISSIONE 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.770,94	0,00	0,00	12.770,94
TOTALE MISSIONE 12	40.161,25	35.627,20	1.185,05	0,00	3.349,00	214.608,11	0,00	0,00	217.957,11
TOTALE MISSIONE 14	2.500,00	2.068,14	431,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	726.427,29	357.084,53	21.763,94	0,00	347.578,82	697.476,65	0,00	0,00	1.045.055,47
*	Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.								

Nessuna osservazione in merito

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024/2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

L'organo di revisione rammenta che per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione 2024/2026, come il Comune di Pabillonis, senza la verifica puntuale del FPV al 31/12/2023, si dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio successivo.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	243.752,94
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	801.302,53
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	1.045.055,47

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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante*	€ 43.369,86
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 181.923,95
Altro**	€ 18.459,13
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 243.752,94

(*) 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 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 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	180.106,22	74.011,61	243.752,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	88.135,92	34.497,00	181.923,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	36.687,93	36.001,01	43.369,86
- 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	3.513,60	18.459,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	55.282,37	0,00	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
- 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 capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	590.113,16	652.415,68	801.302,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	462.367,39	408.692,35	91.458,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	127.745,77	243.723,33	347.578,82
- 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	362.264,81

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	584.509,34	57.081,05	0,00	0,00	527.428,29
Titolo 2	219.994,56	62.613,76	0,00	2.536,92	154.843,88
Titolo 3	256.488,50	92.704,77	0,00	530,48	163.253,25
Titolo 4	118.843,25	66.265,75	0,00	0,00	52.577,50
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	62,72	0,00	0,00	0,00	62,72
TOTALE	1.179.898,37	278.665,33	0,00	3.067,40	898.165,64

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	618.181,48	477.216,76	30.300,71	110.664,01
Titolo 2	113.891,81	106.306,32	3.993,97	3.591,52
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	565,79	141,57	18,00	406,22
TOTALE	732.639,08	583.664,65	34.312,68	114.661,75

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:

	Insussistenze Dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	522,78	20.281,45
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	4.088,35
Gestione corrente vincolata	3.554,42	9.924,88
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	,00
Gestione servizio c/terzi	0,00	18,00
MINORI RESIDUI	4.077,20	34.312,68

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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 4/2.

L'organo di revisione rammenta 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 attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

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 31/12/2023**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € **1.682.267,04** di cui:

- € **898.165,64** da gestione residui;
- € **784.101,40** da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € **820.286,02** di cui:

- € **114.661,75** da gestione residui;
- € **705.624,27** 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	318.585,81	51.506,27	50.327,89	46.010,47	60.997,85	99.966,51	627.394,80
Titolo 2	135,91	318,12	0,00	72.215,18	82.174,67	573.543,04	728.386,92
Titolo 3	75.057,32	10.091,73	26.242,42	22.270,79	29.590,99	99.483,13	262.736,38
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	14.192,50	38.385,00	10.908,72	63.486,22
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	200,00	262,72
Totale	393.841,76	61.916,12	76.570,31	154.688,94	211.148,51	784.101,40	1.682.267,04

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	12.421,48	5,88	4.031,70	19.147,58	75.058,31	625.146,58	735.811,53
Titolo 2	0,00	0,00	1.718,00	428,18	1.444,40	77.970,02	81.560,60
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	2.507,67	2.913,89
Totale	12.827,70	5,88	5.749,70	19.575,76	76.502,71	705.624,27	820.286,02

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 e non **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'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. **19** del **22/02/2024** inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023.

Il presente verbale si chiude alle ore **13:59**.

L'Organo di Revisione

Firmato CADDEO Dott. Roberto 06/03/2024