



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –

Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Verbale n. 02 DEL 14/03/2022

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI GIUNTA COMUNALE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO 2021 E VARIAZIONI DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI DEL COMUNE DI TRESIGNANA

L'ORGANO DI REVISIONE

Ricevuto in data 04.03.2022 la proposta di deliberazione di Giunta n. 21 del 04/03/2022 di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO 2021 E VARIAZIONI DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI DEL COMUNE DI TRESIGNANA".

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 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»;*
- c) 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».

Preso atto che come indicato nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 21:

- i vari responsabili hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- dalla documentazione con il riaccertamento ordinario sono state reimputate ad esercizi successivi entrate e spese del bilancio 2021;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per capitolo (All. C);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per capitolo (All. D);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (All. A) con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (All. B) con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato (All. F).

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Rilevato che nel 2021 è stato effettuato un riaccertamento parziale con Determinazioni n. 672/2021 e n. 273/2021 del Responsabile del Settore Economico Finanziario.

Visto l'art. 132 del vigente regolamento di contabilità comunale;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo il criterio della significatività finanziaria;

Il presente verbale è stato redatto a seguito di videoconferenza in data 09 marzo 2022 con la Responsabile del Settore Economico Finanziario per l'approfondimento delle operazioni svolte e della documentazione agli atti del servizio.

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

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

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	743.719,94	171.967,73	83,70	2.526,75	574.195,26	181.901,07	756.096,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	43.710,28	13.822,96	1.709,10	0,00	28.178,22	75.162,58	103.340,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	612.832,73	509.217,07	31.328,77	0,00	72.286,89	284.149,01	356.435,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	835.476,96	262.222,93	68.956,65	0,00	504.297,38	1.482.660,25	1.986.957,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.445.639,48	1.445.639,48
Titolo 6 - Accensione Prestiti	171.770,93	171.770,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.409,11	4.409,11	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
TOTALE	2.411.919,95	1.133.410,73	102.078,22	2.526,75	1.178.957,75	3.469.812,39	4.648.770,14

Dall'esame risulta 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 2020, ma non incassate, come indicato nella porposta. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto, così come indicato nella proposta di deliberazione con parere tecnico e contabile favorevoli del Responsabile del Settore economico finanziario.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2021 e non pagati al 31.12.2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	905.453,97	809.387,81	59.074,55	36.991,61	851.216,94	888.208,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	288.275,16	246.576,16	17.486,93	24.212,07	308.791,26	308.791,26
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	68.404,59	3.679,94	6.348,61	58.376,04	6.778,98	65.155,02

TOTALE	1.262.133,72	1.059.643,91	82.910,09	119.579,72	1.166.787,18	1.286.366,90
--------	--------------	--------------	-----------	------------	--------------	--------------

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate, come da dichiarazioni dei responsabili agli atti del settore economico, così come indicato nella proposta di deliberazione con parere tecnico e contabile favorevoli del Responsabile del Settore economico finanziario.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

L'esame conferma che con la revisione ordinaria vengono reimputati accertamenti per complessivi € 1.586.230,30 e impegni per complessivi € 4.214.175,86, di cui € 2.627.945,56 coperti da FPV e € 1.586.230,30 in correlazione all'entrata e che per effetto delle suddette operazioni di riaccertamento ordinario dei residui il FPV al 31/12/2021, da iscrivere in entrata nel bilancio 2022, è definitivamente quantificato in € 2.627.945,56 di cui € 140.074,93 di parte corrente ed € 2.487.870,63 di parte in conto capitale;

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.586.230,30	1.586.230,30	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.586.230,30	1.586.230,30	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	140.074,93	140.074,93	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.074.100,93	4.074.100,93	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.214.175,86	4.214.175,86	0,00	0,00

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

L'esame conferma che sono state reimputate contestualmente entrate e spese del bilancio 2021 ad esercizi successivi per l'importo di €. 1.586.230,30 ;.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.586.230,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.586.230,30	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	1.586.230,30	TOTALE	1.586.230,30

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 2.627.945,56;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 2.627.945,56 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2021	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 1	132.549,82	111.532,39	15.799,59	0,00	5.217,84	134.857,09	0,00	0,00	140.074,93
TITOLO 2	1.316.754,76	615.463,16	107.498,37	0,00	593.793,23	1.894.077,40	0,00	0,00	2.487.870,63
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.449.304,58	726.995,55	123.297,96	0,00	599.011,07	2.028.934,49	0,00	0,00	2.627.945,56

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	140.074,93
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.487.870,63
TOTALE	€ 2.627.945,56

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 *	€140.074,93
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 140.074,93

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 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;
 - 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;
 - 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.

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 DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	743.719,94	171.967,73	83,70	2.526,75	574.195,26	181.901,07	756.096,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	43.710,28	13.822,96	1.709,10	0,00	28.178,22	75.162,58	103.340,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	612.832,73	509.217,07	31.328,77	0,00	72.286,89	284.149,01	356.435,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	835.476,96	262.222,93	68.956,65	0,00	504.297,38	1.482.660,25	1.986.957,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.445.639,48	1.445.639,48
Titolo 6 - Accensione Prestiti	171.770,93	171.770,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.409,11	4.409,11	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
TOTALE	2.411.919,95	1.133.410,73	102.078,22	2.526,75	1.178.957,75	3.469.812,39	4.648.770,14

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 hanno il carattere dell'esigibilità. 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 31/12/2021 risulta che:

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	905.453,97	809.387,81	59.074,55	36.991,61	851.216,94	888.208,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	288.275,16	246.576,16	17.486,93	24.212,07	308.791,26	308.791,26
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	68.404,59	3.679,94	6.348,61	58.376,04	6.778,98	65.155,02
TOTALE	1.262.133,72	1.059.643,91	82.910,09	119.579,72	1.166.787,18	1.286.366,90

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.

La verifica del mantenimento dei residui in conformità a quanto stabilito dalle normative di riferimento ed in particolare dai principi contabili, come certificato dai Responsabili.

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 entrate 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. Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Dall'esame è risultato che l'ente non ha dovuto riclassificare residui.

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 4.648.770,14 di cui:

- euro 1.178.957,75 da gestione residui;
- euro 3.469.812,39 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.286.366,90 di cui:

- euro 119.579,72 da gestione residui;
- euro 1.166.787,18 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	104.537,12	144.279,76	226.664,49	98.713,89	0,00	181.901,07	756.096,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	16.832,25	11.345,97	75.162,58	103.340,80
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.903,80	1.899,62	37.756,31	12.880,58	5.846,58	284.149,01	356.435,90
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	425.000,00	79.297,38	1.482.660,25	1.986.957,63
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.445.639,48	1.445.639,48
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
TOTALE	118.440,92	146.179,38	264.420,80	553.426,72	96.489,93	3.469.812,39	4.648.770,14

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	431,00	9.318,55	8.376,67	18.865,39	851.216,94	888.208,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	20.312,17	3.899,90	0,00	0,00	308.791,26	333.003,33
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	43.219,08	760,44	219,00	2.822,67	11.354,85	6.778,98	65.155,02
TOTALE	43.219,08	21.503,61	13.437,45	11.199,34	30.220,24	1.166.787,18	1.286.366,90

Si precisa che la maggior parte dei residui passivi sono stati pagati nei primi mesi dell'anno 2022, dei restanti, in particolare di quelli relativi alla spesa corrente, per una parte l'ente è in attesa di fatturazione o comunicazioni per il pagamento da parte dei beneficiari, come evidenziato da nota del Responsabile del Settore economico finanziario.

E' stata richiesta ai singoli responsabili un'attenta attività di istruttoria L'attività di riaccertamento sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 in vista della certificazione 2021 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2022)

11. 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, dei pareri tecnico e contabile della Responsabile, 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.

Invita l'Amministrazione altresì a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui attivi e passivi invitando i Responsabili di Settore a rendicontare in modo dettagliato al Settore Economico Finanziario la necessità di mantenere i residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili, nella verifica degli equilibri di bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio e a procedere con i relativi incassi e pagamenti.

In particolare sui residui passivi di parte corrente occorre valutare la cancellazione ed iscrizione in un fondo per oneri; per quanto riguarda i residui attivi invita l'ente alla verifica sullo stato di inesigibilità al fine di operare la loro cancellazione applicando quanto prevede il punto 9,1 del principio all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 o quantomeno procedere alla cancellazione decorsi cinque anni.

Tresignana, lì 14/03/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Barbara Rampini