

COMUNE DI SACCOLONGO

Provincia di Padova

PARERE N.2/2022

del Revisore dei Conti

Oggetto : “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021”

Vista la proposta di delibera di Giunta n.12 del 14/03/2022 avente ad oggetto “ Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021” e relativi allegati.

Premesso che :

in applicazione delle previsioni di cui al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, relativo alla gestione dei residui sia attivi che passivi, in ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche debbano effettuare annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi. Gli enti sono tenuti a svolgere attentamente questa attività di ricognizione ovvero l'attività di riaccertamento ordinario dei residui che dovrà trovare specifica evidenza nel rendiconto finanziario, con un'unica deliberazione della giunta in vista dell'approvazione del rendiconto. Si rammenta come il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto, in questo caso, la variazione di bilancio necessaria alla re imputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. Va ricordato come la ricognizione dei residui sia diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti, la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio. Va sottolineato come la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consenta di individuare formalmente i crediti di dubbia e difficile esazione, i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili, i crediti riconosciuti insussistenti sia per l'avvenuta legale estinzione che per indebito o erroneo accertamento del credito, i debiti insussistenti o prescritti, i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di questo esercizio, per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito diventi esigibile.

Ricordato che in sede di riaccertamento ordinario ove viene definita la competenza all'anno 2021 determinando l'effettiva esigibilità di entrate e spese e che i residui provenienti dal rendiconto 2020 e non ancora riscossi o pagati non possono essere oggetto di reimputazione e possono essere mantenuti solo se sono certi, liquidi ed esigibili e che il riaccertamento deve riguardare in particolare gli accertamenti assunti nel 2021, riscossi o non riscossi e o reimputati entro il 31 dicembre 2021, gli impegni assunti nel 2021, pagati o non pagati o reimputati entro il 31 dicembre 2021, la reimputazione contestuale di entrate e di spese, il fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2021, i residui attivi e passivi determinati con il conto del bilancio 2020 e ancora in essere, l'eliminazione o riduzione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata, la riclassificazione residui attivi e passivi, le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12, la vetustà dei residui e la adeguata motivazione per i residui cancellati. Per i residui attivi è opportuna l'attenta verifica della quantificazione del FCDE in sede di rendiconto, mentre in merito ai residui passivi si evidenzia come sia necessario soprattutto la verifica su quei residui per i quali non vi è ancora stata la liquidazione in sede d'istruttoria del riaccertamento ordinario. E' opportuno segnalare anche la verifica dei residui attivi e passivi con gli organismi partecipati attività che deve considerarsi propedeutica alla successiva asseverazione dei debiti e crediti alla data del 31/12 e la verifica della cancellazione dei residui attivi se esistenti ai sensi dell'articolo 4, comma 4, del DL 41/2021 che ha disposto lo stralcio automatico per i debiti di importo fino a 5mila euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni ed affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 in favore dei contribuenti/utenti che nel 2019 avevano registrato un reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito fino a 30 mila euro. E' inoltre opportuno ricordare come sia necessario condurre un'analisi sulle entrate correnti previste a bilancio ma non accertate al 31 dicembre

e sulle spese correnti previste a bilancio ma non impegnate al 31 dicembre anche rispetto all'andamento consolidato dell'ultimo triennio in modo che si possano effettuare opportune valutazioni nel caso in cui le entrate correnti previste non siano state accertate completamente rispetto alle spese correnti fatto che potrebbe comportare una sovrastima delle prime con necessità di ulteriore approfondimento nel rispetto degli equilibri di bilancio qualora risultasse che le spese non impegnate o eliminate si rilevassero maggiori delle entrate correnti e quindi valutazione delle attività gestionali di prelievo delle risorse che potrebbero risultare eccedenti rispetto al fabbisogno. E' qui il caso di ricordare come sia opportuno che la delibera di giunta sia preceduta dalle determinazioni di riaccertamento dei singoli responsabili con necessità di attestazione sull'effettività delle prestazioni per quei residui per i quali non sia ancora pervenuto il documento probatorio ed inoltre come sia indicata una prima analisi delle minori e/o maggiori spese "Covid-19" risultanze che saranno poi oggetto di specifica certificazione da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

Ricordato inoltre 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 re imputazione 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 re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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 delle Determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai responsabili di entrata e di spesa con relativa documentazione consegnata agli atti per la rendicontazione complessiva dei residui e per la predisposizione della proposta di giunta. Ricordato che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possano essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio. Il Revisore ha proceduto alla verifica della documentazione fatta pervenire dall'Ente rilevando la seguente situazione in ordine al riaccertamento ordinario:

▪ **DATO COMPLESSIVO DEI RESIDUI**

Alla data del 01/01/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.446.989,87
- residui passivi pari a € 1.238.659,48

di seguito l'elenco :

	ELENCO	IMPORTO
	Residui passivi reimputati FPV	98.500,00
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021	1.453.733,45
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021	1.366.325,23
	Residui attivi eliminati	-29.066,62
	Residui attivi maggiori incassi	15.029,73
	Residui passivi eliminati	60.858,67

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE all'01/01/2021

Residui Attivi

A seguito del riaccertamento i residui attivi, classificati per titoli ed in base all'esercizio di derivazione, alla data dell'01/01/2021 risultano esplicitati nella seguente tabella:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	25.818,91	91.796,00	91.159,89	115.880,37	125.953,90	317.790,37	768.399,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.913,28	0,00	0,00	14.868,00	33.042,59	23.434,55	104.258,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	13.212,94	74.902,54	126.028,26	214.143,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	109.861,56	0,00	111.060,00	220.921,56
Titolo 6 - Accensione Prestiti	83.387,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.387,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	215,42	0,00	0,00	18.176,17	21.924,80	15.563,25	55.879,64
TOTALE	142.334,68	91.796,00	91.159,89	271.999,04	255.823,83	593.876,43	1.446.989,87

Residui Passivi

I residui passivi all'01/01/2021 classificati per titoli e secondo l'esercizio di derivazione, in seguito al riaccertamento vengono così riepilogati nella seguente tabella:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	645,00	13.675,43	16.933,29	89.401,78	728.109,05	848.764,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.843,66	6.255,65	0,00	5.045,58	46.364,83	204.520,70	272.030,42
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	62.028,30	19.877,55	8.300,00	8.301,02	8.732,16	10.625,48	117.864,51
TOTALE	71.871,96	26.778,20	21.975,43	30.279,89	144.498,77	943.255,23	1.238.659,48

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE al 31/12/2021

Residui Attivi

I residui attivi, classificati per titoli e secondo l'esercizio di derivazione al 31.12.2021 sono così rappresentati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	105.263,90	82.657,39	99.643,75	108.743,61	65.314,49	344.279,59	805.902,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.978,36	0,00	11.868,00	33.042,59	0,00	12.049,40	88.938,35
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	13.212,94	38.732,54	43.239,79	97.375,94	192.561,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	109.861,56	0,00	4.437,94	98.265,00	212.564,50
Titolo 6 - Accensione Prestiti	83.387,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.387,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	215,42	0,00	17.753,15	19.175,64	13.652,63	19.582,75	70.379,59
TOTALE	220.844,75	82.657,39	252.339,40	199.694,38	126.644,85	571.552,68	1.453.733,45

Residui Passivi

I residui passivi, classificati per titoli e secondo l'esercizio di derivazione al 31.12.2021 vengono così esplicitati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	645,00	5.215,22	4.503,36	52.969,24	142.886,16	653.128,96	859.347,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.277,87	0,00	3.581,58	34.453,68	53.864,36	283.447,13	386.624,62
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	79.328,30	8.300,00	7.800,00	6.100,00	6.455,20	12.369,17	120.352,67
TOTALE	91.251,17	13.515,22	15.884,94	93.522,92	203.205,72	948.945,26	1.366.325,23

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti vengono dettagliate le risultanze in base alla documentazione predisposta dall'Ente relative agli accertamenti ed agli impegni assunti e/o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021 distinti per titoli che evidenziano come non vi siano entrate accertate nel 2021 non esigibili nell'esercizio considerato quindi senza necessità di reimputazione agli esercizi successivi e che viceversa vi siano impegni ovvero spese impegnate ma non esigibili nel 2021 che sono state reimputate agli esercizi successivi.

Nella Tabella seguente vengono riassunti gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti mantenuti al netto delle minori entrate e le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati per non esigibilità suddivisi per titolo, nella quale si rimarca la mancata presenza di accertamenti reimputati.

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.226.304,43	1.882.024,84	344.279,59	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	233.063,45	221.014,05	12.049,40	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	313.509,83	216.133,89	97.375,94	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	451.946,06	353.681,06	98.265,00	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	422.971,40	403.388,65	19.582,75	0,00
TOTALE	3.647.795,17	3.076.242,49	571.552,68	0,00

Nella Tabella seguente vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni mantenuti al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo, nella quale si evidenziano gli impegni reimputati agli esercizi successivi.

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.726.188,00	2.073.059,04	653.128,96	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	381.211,01	97.763,88	283.447,13	98.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	120.671,33	120.671,33	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	422.971,40	410.602,23	12.369,17	0,00
TOTALE	3.651.041,74	2.702.096,48	948.945,26	98.500,00

DETTAGLI DELLA REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI

Nella tabella seguente viene fornita analisi della reimputazione della spesa in particolare in relazione agli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili, reimputazione che è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa e che evidenzia che non vi siano state reimputazioni che non abbiano generato FPV ovvero con contestuale reimputazione di entrate e di spese correlate.

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	98.500,00	98.500,00	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	98.500,00	98.500,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA AL 31/12/2021

Di seguito il dettaglio della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	98.500,00	0,00	0,00	98.500,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	98.500,00	0,00	0,00	98.500,00

Si evidenzia come in sede di riaccertamento dei residui il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31/12/2021 possa costituire un'entrata nell'esercizio 2022 ed in riferimento al principio contabile 4/2 il F.P.V. finale appare essere costituito da spese in conto capitale.

Di seguito la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente e conto capitale.

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	-
di cui:	
salario accessorio e premiante	-
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	-
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	

TOTALE SPESA CORRENTE		-
SPESA IN CONTO CAPITALE		98.500,00
TOTALE FPV 2021		98.500,00

Pertanto la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il F.P.V. di spesa in c/capitale.

Di seguito il dettaglio dell'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.000,00					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	1.000,00					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)						
- 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 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 del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	60.659,83	67.360,80	458.275,66	167.793,95	80.000,00	98.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate edestinate investimenti accertate in c/competenza	60.659,83	67.360,80	458.275,66	167.793,95	80.000,00	98.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate edestinate investimenti accertate in anni precedenti						
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il F.P.V. in spesa c/capitale appare attivato in presenza delle seguenti condizioni ovvero entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata. La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, appare coerente all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. La quota c/competenza fa riferimento ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure relativa a procedure di affidamento comunque pubblicate entro i termini con impegno di spese per importi superiori alle mere spese di progettazione. A chiusura

dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o, nel caso di lavori pubblici, non prenotate a seguito di procedura attivata e compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato, alimentano la corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI DAL CONTO DEL BILANCIO

In base ai principi contabili si rammenta che non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Nella tabella seguente vengono riepilogati i residui attivi iniziali all'01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'Ente suddivisi per titoli.

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (R.)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (C.)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	768.399,44	0,00	7.838,42	15.022,53	775.583,55	30.319,18	805.902,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	104.258,42	0,00	16.590,50	0,00	87.667,92	1.270,43	88.938,35
Titolo 3 - Entrate extratributarie	214.143,74	0,00	8,44	0,00	214.135,30	-21.574,09	192.561,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	220.921,56	0,00	0,00	7,20	220.928,76	-8.364,26	212.564,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	83.387,07	0,00	0,00	0,00	83.387,07	0,00	83.387,07
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	55.879,64	0,00	4.629,26	0,00	51.250,38	19.129,21	70.379,59
TOTALE	1.446.989,87	0,00	29.066,62	15.029,73	1.432.952,98	20.780,47	1.453.733,45

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi iniziali all'01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'Ente suddivisi per titoli.

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (R.)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (C.)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	848.764,55	0,00	53.879,12	794.885,43	64.462,51	859.347,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	272.030,42	0,00	389,50	271.640,92	114.983,70	386.624,62
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	117.864,51	0,00	6.590,05	111.274,46	9.078,21	120.352,67
TOTALE	1.238.659,48	0,00	60.858,67	1.177.800,81	188.524,42	1.366.325,23

Dalla documentazione riscontrata appaiono essere rispettate le regole stabilite dal principio contabile applicato 4/2.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

In base alla documentazione pervenuta appare essere rispettato il principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati. In particolare, appaiono non essere stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Si evidenzia che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito adeguata motivazione nella documentazione a corredo.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Sulla base dei dati messi a disposizione dall'Ente non appare essere stata effettuata la riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in base a quanto indicato dal punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

Il Revisore, tenuto conto dello svolgimento dell'attività di controllo compiuta, esaminati gli atti ed i documenti fatti pervenire dall'ente e di quanto riportato nel presente documento, visti anche i pareri di regolarità tecnica e contabile che il Responsabile finanziario dell'Ente ha posto il calce alla proposta di Delibera di Giunta n.12 del 14/03/2022, considerato inoltre che le variazioni proposte negli allegati a quest'ultima non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt.162 e 171 del Tuel e che non sono stati effettuati riaccertamenti parziali dei residui, infine viste anche le misure di contenimento attuate dall'ente al fine di rispettare le perduranti regole imposte dall'emergenza per fronteggiare l'epidemia da Covid19 e le tempistiche assegnate che non hanno permesso l'accesso diretto presso gli uffici per la verifica sistematica in contraddittorio dei dati con i Responsabili dell'Ente, esprime, in relazione alle proprie competenze, parere favorevole alla proposta di delibera in esame ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, ricordando che tale attività di ricognizione dei residui attivi e passivi è propedeutica all'approvazione della proposta di rendiconto della Giunta comunale.

San Martino Buon Albergo (VR) lì 19/03/2022

Il Revisore dei Conti
Dott. Maurizio Fumaneri
Firmato digitalmente