

# Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano

## **Verbale n. 4 del 06/06/2022**

### **del Revisore dei Conti**

L'anno duemilaventidue, il giorno 6 del mese di giugno, l'Organo di Revisione dell'Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, a seguito di apposita richiesta, trasmessa via mail in data 28.05.2022, di esprimere parere, anche sulla base della documentazione integrativa prodotta via mail fino al 06/06/2022, procede all'esame:

- della proposta n. 25 del 25/05/2022 di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2021 (art. 3, comma 4 - D.Lgs. 118/2011)" e dei prospetti allegati;

Visti in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che il bilancio di previsione 2021/2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 6 del 28/04/2021.

Dato atto che il bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione nr. 6 del 26/05/2022.

Visto il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;

Considerato che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2021, il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente ha condotto, sulla delle indicazioni fornite da ciascun Responsabile di settore, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2021 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione:

Che da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere sia alla cancellazione definitiva di residui attivi e passivi nonché alla cancellazione e conseguente re-imputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2021;

Vista la documentazione allegata alla proposta di deliberazione, acquisita agli atti dell'ufficio nonché la variazione al bilancio dell'esercizio 2021, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni/accertamenti reimputati e la variazione al bilancio dell'esercizio 2022, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2022 e degli stanziamenti in spesa dell'esercizio 2022 relativo agli impegni/accertamenti reimputati; e la documentazione richiesta a supporto della corretta applicazione del nuovo principio della competenza potenziata.

Dato atto che è stato effettuato il controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, come da carte di lavoro acquisite agli atti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, dei residui passivi cancellati in quanto privi di obbligazione perfezionata, nonché di residui attivi e passivi re imputati in quanto esigibili agli esercizi successivi, e ne è stata verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 6.195.532,42 di cui € 798.706,12 da gestione competenza ed € 5.396.826,30 da gestione dei residui;
- residui passivi pari a € 1.202.593,10 di cui € 1.035.830,26 da gestione competenza ed € 166.762,84 da gestione dei residui;

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	14.926,93	23.950,23	126.972,07	295.115,44	238.809,94	758.593,06	1.458.367,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 4	43.897,63	0,00	0,00	0,00	4.650.000,00	36.877,00	4.730.774,63
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	0,00	0,00	0,00	0,00	3.154,06	3.236,06	6.390,12
<b>Totale</b>	<b>58.824,56</b>	<b>23.950,23</b>	<b>126.972,07</b>	<b>295.115,44</b>	<b>4.891.964,00</b>	<b>798.706,12</b>	<b>6.195.532,42</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.782,80	8.524,84	3.635,53	11.623,80	100.067,15	1.020.419,79	1.150.053,91
Titolo 2	0,00	13.000,00	0,00	16.335,80	7.792,92	15.410,47	52.539,19
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 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.782,80</b>	<b>21.524,84</b>	<b>3.635,53</b>	<b>27.959,60</b>	<b>107.860,07</b>	<b>1.035.830,26</b>	<b>1.202.593,10</b>

#### RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	0	0	0	0
Titolo 2	1.078.471,54	379.280,37	583,44	699.774,61
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	4.719.897,63	26.000,00	0	4.693.897,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0	0,00	0,00	0
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.655,34	3.501,28	0	3.154,06
<b>TOTALE</b>	<b>5.805.024,51</b>	<b>408.781,65</b>	<b>583,44</b>	<b>5.396.826,30</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	984.769,08	835.784,49	-19.350,47	129.634,1
Titolo 2	113.789,17	48.720,74	-27.939,71	37.128,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	8.066,67	8.066,67	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	74.163,9	74.163,9	0	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.180.788,86</b>	<b>966.735,84</b>	<b>-47.290,18</b>	<b>166.762,84</b>

## RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato 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.

## RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0	0	0	0	0,00
Titolo 2	4.431.505,58	3.672.912,52	758.593,06	0,00	0,00
Titolo 3	52.350,93	52.350,93	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	36.877,00	0,00	36.877,00	0,00	0,00
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	3.265.238,54	3.262.002,4	3.236,06	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.785.972,05</b>	<b>6.987.265,93</b>	<b>798.706,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	3.690.513,22	2.670.093,43	1.020.419,79	176.031,15	138.745,00
Titolo 2	386.151,05	370.740,58	15.410,47	79,74	21.953,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	83.535,88	83.535,88	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.945.058,89</b>	<b>11.185.288,48</b>	<b>1.759.770,41</b>	<b>176.110,89</b>	<b>160.698,86</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili (si riportano solo le variazioni di esigibilità eseguita in sede di riaccertamento e non in corso di esercizio con determinazione A.F. n. 33 del 30/12/2021):

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	138.745,00	138.745,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 21.953,86	€ 21.953,83	€ 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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 160.698,86</b>	<b>€ 160.698,83</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Si accerta che non sono state effettuate reimputazioni che non hanno generato FPV a causa della contestuale reimputazione di entrate e di spese.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.769.220,61, di cui € 219.359,80 di parte corrente ed € 1.549.860,81 di parte capitale.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

<i>Spesa Corrente</i>	
Salario accessorio e premiante (e oneri riflessi)	€ 0,00
Trasferimenti correnti (a famiglie)	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi (Consulenze e prestazioni prof.li)	€ 117.214,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Acquisto beni	€ 3.904,00
Fornitura servizi	€ 98.241,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€ 219.359,80</b>
<b>Totale FPV 2021 spesa capitale</b>	<b>1.549.860,81</b>
<b>Totale FPV 2021</b>	<b>1.769.220,61</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	43.526,81	74.648,55	124.432,72	219.359,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.279,47	12.614,80	97.817,92	68.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	2.087,75	45.033,75	4.000,00	128.745,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	15.159,59	12.000,00	0,00	128.745,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	5.000,00	12.614,80	12.614,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	96.442,15	94.748,72	180.506,23	1.549.860,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	96.442,15	94.748,72	180.506,23	1.440.642,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	109.218,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: 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, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Si raccomanda, tuttavia, in particolare agli Uffici dell'Area Tecnica di predisporre per ciascun intervento cronoprogrammi di spesa puntuali e aggiornati in modo da consentire in qualunque momento, e comunque nel corso dell'esercizio, un controllo agevole. Raccomanda inoltre che, relativamente a ognuno dei residui parzialmente o totalmente eliminati, nonché mantenuti o reimputati, i responsabili dei servizi diano adeguata motivazione.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Tenuto conto che, a seguito delle reimputazioni, si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2021/2023 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2021 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili

alla data del 31 dicembre 2021 e variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2022/2024 al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2021 (come da prospetti variazioni allegato alla proposta di delibera);

Considerato che le variazioni indicate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e il parere contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 25/05/2022;

Tutto ciò premesso

Il Revisore

Esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2021 (art. 3, comma 4 - D.Lgs. 118/2011)”, e sui prospetti allegati, e invita l’Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l’atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Il Revisore  
f.to Maria Rosina Brisi



BRISI  
MARIA  
ROSINA  
06.06.2022  
19:38:45  
GMT+01:00