

# Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

*Il Revisore dei Conti*

Verbale N. 65 del 05/08/2022

*Parere integrativo in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui"*

L'anno 2022 il giorno 05 del mese di agosto, il Revisore dei Conti Dott. Gianmarco Trudu, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio studio in Cagliari, ha preso visione della proposta di deliberazione di Giunta N. 150 del 04/08/2022, avente ad oggetto "**Integrazione Riaccertamento dei Residui Anno 2021 – Riapprovazione Allegato 9 Elenco dei Residui Attivi dalla Competenza da Riportare**" trasmessa via pec in data 04/08/2022 corredata dell' "Allegato 09 – Elenco residui attivi della competenza da riportare";

Il Revisore,

**Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/20111 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il proprio verbale **N. 61 del 30/06/2022** con il quale il Revisore ha espresso il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022, avente ad oggetto "**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021**".
- Il proprio verbale N. 64 del 03/08/2022 con il quale il Revisore ha espresso il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta N. 143 del 29/07/2022, avente ad oggetto "**Integrazione Riaccertamento dei residui attivi 2021**".

## Esaminata

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, prende atto che la proposta di deliberazione in oggetto si è resa necessaria per correggere un'ulteriore mancata adozione, nel corso dell'esercizio 2021, dell'atto di accertamento inerente i Fondi assegnati dal Ministero dell'Interno a compensazione delle minori entrate da Imposta di soggiorno 2020 a causa del COVID-19 ai sensi dell'art. 108 D.L. 34/2020 per ulteriori Euro 62.477,46 a titolo di seconda tranche, oltre alla prima tranche di Euro 382.702,32 già evidenziata nella precedente proposta di Delibera di Giunta N. 143 del 29/07/2022.

La proposta di deliberazione in oggetto, che interviene per la seconda volta ad integrare l'attività di riaccertamento dei residui, per quanto apprezzabile nel porre in evidenza errori a beneficio della trasparenza e chiarezza amministrativa, evidenzia però una evidente carenza negli assetti organizzativi e nei processi interni deputati alla corretta e puntuale intercettazione delle entrate e all'adozione contestuale dei relativi provvedimenti amministrativi. Appare evidente, che quanto emerso, faccia sorgere la necessità di una attenta e puntuale analisi delle rispettive attribuzioni, al fine di poter evitare, per il futuro, il reiterarsi di analoghe situazioni.

La proposta di delibera, ripropone pertanto l'ulteriore integrazione dell'allegato N. 9 "Elenco residui attivi della competenza da riportare" della proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022, avente ad oggetto "**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021**" precedentemente richiamata, modificando, conseguentemente, i prospetti di sintesi inseriti nel corpo della proposta deliberativa che, in conseguenza, rilevano la seguente situazione complessiva di riaccertamento ordinario.

### ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 22.132.830,91 contro € 19.383.946,39 presenti al 31/12/2020
- residui passivi pari a € 4.675.172,65 contro € 4.666.767,06 presenti al 31/12/2020

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti (Allegati N. 9 della presente proposta di deliberazione e 10 della proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022):

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	2.087.425,31	1.431.481,48	3.719.988,29	1.876.221,15	3.028.760,78	3.036.394,85	15.180.271,86
Titolo 2	99.903,48	0,00	0,00	21.236,51	367.658,87	1.078.204,52	1.567.003,38
Titolo 3	763.026,29	156.318,42	568.108,01	522.560,81	1.081.828,79	1.685.466,02	4.777.308,34
Titolo 4	9.301,08	0,00	90.868,98	127.474,87	337.300,57	39.147,28	604.092,78
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	245,00	1.286,14	182,00	1.227,00	1.214,41	4.154,55
<b>TOTALE</b>	<b>2.959.656,16</b>	<b>1.588.044,90</b>	<b>4.380.251,42</b>	<b>2.547.675,34</b>	<b>4.816.776,01</b>	<b>5.840.427,08</b>	<b>22.132.830,91</b>

In relazione alle note di commento sui residui attivi, rimangono salve tutte le osservazioni formulate dal Revisore nel proprio verbale N. 61 del 30/06/2022.

I residui passivi, non subiscono alcuna modifica rispetto alla precedente proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022, e classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui si confermano i seguenti (Allegati 11 e 12 alla proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022):

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	216.258,29	116.940,24	23.610,31	209.001,68	236.606,58	1.876.067,76	2.678.484,86
Titolo 2	17.398,00	5.000,00	0,00	25.984,85	130.971,44	730.000,50	909.354,79
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	37.955,37	1.784,00	8.467,50	54.609,51	434.348,48	550.168,14	1.087.333,00
<b>TOTALE</b>	<b>271.611,66</b>	<b>123.724,24</b>	<b>32.077,81</b>	<b>289.596,04</b>	<b>801.926,50</b>	<b>3.156.236,40</b>	<b>4.675.172,65</b>

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

Anche gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 in quanto non esigibili alla data del 31/12/2021 risultano invariati rispetto a quanto esposto nella proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022 e che si ripropongono per comodità di ricerca e completezza espositiva.

Nella tabella seguente sono dettagliate gli stanziamenti di entrata e di spesa, la cui esigibilità è stata rinviata all'esercizio 2022 (Allegato n. 6 alla proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022):

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	840.018,41
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	840.018,41	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>840.018,41</b>	<b>-</b>	<b>840.018,41</b>

Di seguito gli impegni di spesa non esigibili al 31/12/2021, imputati agli esercizi successivi mediante alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (allegati 7 e 8 alla proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022)

	Impegni reimputati + (FPV)	2022	2023	2024
Titolo 1	477.322,63	477.322,63		
Titolo 2	1.480.307,30	1.480.307,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.957.629,93</b>	<b>1.957.629,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

#### **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.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha preso atto che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito la relativa motivazione come da allegato alla proposta di delibera (Allegati 1, 2 e 3 alla proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022).

## CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore, richiamate integralmente le conclusioni dallo stesso espresse nei propri verbali n. 61 del 30/06/2022 e n. 64 del 03/08/2022, in relazione alla presente proposta di deliberazione di Giunta N. 150 del 04/08/2022, esprime parere favorevole.

*L'Organo di Revisione*  
*Dott. Gianmarco Trudu*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianmarco Trudu', with a large, sweeping flourish above the name.