

**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

*Città Metropolitana di VENEZIA*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo

**Allegato al verbale del Collegio dei Revisori n. 1 del 15/02/2022**

**Oggetto: Parere sulla proposta di Delibera di Giunta Comunale n. 26 del 07.02.2022 ad oggetto:  
Riaccertamento ordinario dei residui (art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011)**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Santa Maria di Sala ha ricevuto in data 10 febbraio 2022 la proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto.

Tenuto conto:

- di quanto previsto dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 con particolare riferimento alle regole da seguire per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni;
- di quanto previsto dal principio contabile 4.2, punto 9.1 e seguenti;

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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;
- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (in particolare mediante criterio della significatività e selezione a campione).

Tutto ciò premesso si riportano le seguenti tabelle riepilogative.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione delle riscossioni è la seguente:

	Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	6.829.294,69 €			5.361.158,00 €	1.468.136,69 €
Titolo 2	1.194.740,53 €			1.135.908,51 €	58.832,02 €
Titolo 3	1.450.089,58 €			1.371.313,77 €	78.775,81 €
Titolo 4	753.584,46 €		- €	663.584,46 €	90.000,00 €
Titolo 5	- €				- €
Titolo 6	- €				- €
Titolo 7	- €				- €
Titolo 9	1.043.048,24 €			1.034.387,84 €	8.660,40 €
<b>TOTALE</b>	<b>11.270.757,50 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>9.566.352,58 €</b>	<b>1.704.404,92 €</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come da tabella qui riportata.

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	400.000,00 €	400.000,00 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>400.000,00 €</b>	<b>400.000,00 €</b>		

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	<b>Impegni 2021</b>	<b>Economie di competenza 2021</b>	<b>Impegni reimputati</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui competenza 2021)</b>
	<b>a)</b>	<b>b)</b>	<b>c)</b>	<b>d)</b>	<b>e)</b>
Titolo 1	6.560.963,88 €	1.293.185,78 €	247.767,90 €	5.306.175,27 €	1.007.020,71 €
Titolo 2	5.698.523,09 €	300.110,71 €	4.011.888,33 €	1.477.567,87 €	209.066,89 €
Titolo 3	- €				- €
Titolo 4	575.062,32 €			575.062,32 €	- €
Titolo 5	- €	1.200.000,00 €			- €
Titolo 7	1.043.048,24 €	1.196.271,76 €		988.874,83 €	54.173,41 €
<b>TOTALE</b>	<b>13.877.597,53 €</b>	<b>3.989.568,25 €</b>	<b>4.259.656,23 €</b>	<b>8.347.680,29 €</b>	<b>1.270.261,01 €</b>

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

	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Titolo 1	247.767,90 €	247.767,90 €		
Titolo 2	4.011.888,33 €	4.011.888,33 €	140.000,00 €	
Titolo 3	- €			
Titolo 4	- €			
Titolo 5	- €			
<b>TOTALE</b>	<b>4.259.656,23 €</b>	<b>4.259.656,23 €</b>	<b>140.000,00 €</b>	<b>€</b>

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	59.231,00 €	Titolo 1	59.231,00 €
Titolo 2	400.000,00 €	Titolo 2	400.000,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>459.231,00 €</b>		<b>459.231,00 €</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a euro 4.259.656,28 e la sua composizione è di seguito riportata:

	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 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 20210 con imputazione all'esercizio 20221 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 20210 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)	(c)	(v)	(d) = (a) - (b) - (v)	(e)	(f)	(g)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 179.326,75	€ 130.690,90	€ 13.852,94		€ 34.782,91	€ 212.985,08			€ 247.767,99
TITOLO II	€ 3.188.314,58	€ 1.135.911,20	€ 30.959,39		€ 2.021.443,99	€ 1.990.444,30			€ 4.011.888,29
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.367.641,33</b>	<b>€ 1.266.602,10</b>	<b>€ 44.812,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.056.226,90</b>	<b>€ 2.203.429,38</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 4.259.656,28</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

<b>FPV 2020 SPESA CORRENTE</b>	247.767,90 €
<b>FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	4.011.888,33 €
<b>FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	- €
<b>TOTALE</b>	<b>4.259.656,23 €</b>

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 *	187.131,59 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	31.820,71 €
Altri incarichi	28.815,60 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>247.767,90 €</b>

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;

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente**

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>114.043,10 €</b>	<b>147.184,40 €</b>	<b>134.550,22 €</b>	<b>159.550,22 €</b>	<b>247.767,90 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	114.043,10 €	147.184,40 €	134.550,22 €	159.550,22 €	228.990,93
- 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					18.776,97 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>504.194,90 €</b>	<b>514.825,89 €</b>	<b>2.477.164,99 €</b>	<b>3.188.314,58 €</b>	<b>4.011.888,33 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	211.818,95 €	414.716,80 €	2.425.386,14 €	1.403.532,49 €	1.990.444,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	292.375,95 €	100.109,09 €	51.778,85 €	1.784.782,09 €	2.021.443,95 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

## 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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.563.966,05 €	948.404,32 €	35.732,25 €	651.293,98 €
Titolo 2	29.873,21 €	9.070,15 €	688,00 €	21.491,06 €
Titolo 3	123.574,18 €	115.687,28 €	46.349,22 €	54.236,12 €
Titolo 4	530.189,80 €	522.895,26 €	0,02 €	7.294,52 €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 6	- €			- €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	1.541,44 €	480,00 €		1.061,44 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.249.144,68 €</b>	<b>1.596.537,01 €</b>	<b>82.769,45 €</b>	<b>735.377,12 €</b>

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 nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.467.351,50 €	978.909,27 €	166.448,57 €	321.993,66 €
Titolo 2	512.181,59 €	337.690,23 €	6.214,18 €	168.277,18 €
Titolo 3	- €			- €
Titolo 4	- €			- €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 7	189.144,25 €	176.693,26 €		12.450,99 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.168.677,34 €</b>	<b>1.493.292,76 €</b>	<b>172.662,75 €</b>	<b>502.721,83 €</b>

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

Per quanto ai residui si riporta nella tabella successiva il dettaglio delle insussistenze per tipologia.

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	166.448,57 €	348.747,53 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	6.214,18 €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>172.662,75 €</b>	<b>348.747,53 €</b>

## 7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi: i residui attivi conservati (compreso il titolo 9) ammontano ad euro 2.439.782,04 di cui:

- euro 735.377,12 da gestione residui;
- euro 1.704.404,92 da gestione di competenza 2021.

Risultanze residui passivi: i residui passivi conservati (compreso il titolo 7) ammontano ad euro 1.772.982,84 di cui:

- euro 502.721,83 da gestione residui;
- euro 1.270.261,01 da gestione competenza 2021.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	562,32 €	655,59 €	61.319,56 €	84.936,95 €	142.186,11 €	361.633,45 €	1.468.136,69 €	<b>2.119.430,67 €</b>
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	905,66 €	20.585,40 €	58.832,02 €	<b>80.323,08 €</b>
Titolo 3	675,00 €	2.097,64 €	2.438,69 €	6.074,45 €	32.555,19 €	10.395,15 €	78.775,81 €	<b>133.011,93 €</b>
Titolo 4					- €	7.294,52 €	90.000,00 €	<b>97.294,52 €</b>
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9					1.061,44 €		8.660,40 €	<b>9.721,84 €</b>
<b>Totale</b>	<b>1.237,32 €</b>	<b>2.753,23 €</b>	<b>63.758,25 €</b>	<b>91.011,40 €</b>	<b>176.708,40 €</b>	<b>399.908,52 €</b>	<b>1.704.404,92 €</b>	<b>2.439.782,04 €</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		16.432,57 €	18.000,00 €	37.186,45 €	40.978,13 €	209.396,51 €	1.007.020,71 €	<b>1.329.014,37 €</b>
Titolo 2		23.655,09 €	- €	- €	39.778,76 €	104.843,33 €	209.066,89 €	<b>377.344,07 €</b>
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7	4.393,00 €	8.057,99 €					54.173,41 €	<b>66.624,40 €</b>
<b>Totale</b>	<b>4.393,00 €</b>	<b>48.145,65 €</b>	<b>18.000,00 €</b>	<b>37.186,45 €</b>	<b>80.756,89 €</b>	<b>314.239,84 €</b>	<b>1.270.261,01 €</b>	<b>1.772.982,84 €</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno motivato la loro decisione.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime il proprio 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.

Lì, 15 febbraio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo