

COMUNE DI GORGO AL MONTICANO  
Provincia di Treviso  
Prot. 0001473 del 24-02-2022  
Cat 5 uff SINDACO



**COMUNE DI GORGO AL MONTICANO**

*Provincia di TREVISO*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa POLI DANIELA

**Comune di GORGO AL MONTICANO**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 24.02.2022

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

Ricevuta in data 21.02.2022 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 21.02.2022 avente ad oggetto "D. Lgs n. 118 del 23.06.2011. Riaccertamento ordinario anno 2021 dei residui attivi e passivi e per esigibilità".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 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 citato articolo 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che i vari responsabili dei servizi hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui dando riscontro delle risultanze della ricognizione all'Ufficio Ragioneria;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei movimenti attivi e passivi 2021 riaccertati (allegati A e A1);
- determinazione del fondo pluriennale vincolato (allegato B);
- variazione del bilancio previsione finanziario 2021-2023 (allegato D1);
- riepilogo variazione del bilancio previsione finanziario 2021-2023 (allegato D2);
- variazione del bilancio previsione finanziario 2022-2024 (allegato D3);
- riepilogo variazione del bilancio previsione finanziario 2022-2024 (allegato D4).

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2021**

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	1.644.999,67 €		1.640.776,71 €	4.222,96 €
Titolo 2	224.052,84 €		224.052,84 €	- €
Titolo 3	365.056,79 €		361.356,79 €	3.700,00 €
Titolo 4	447.123,40 €		396.823,40 €	50.300,00 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	276.590,84 €		261.097,84 €	15.493,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.957.823,54 €</b>	<b>- €</b>	<b>2.884.107,58 €</b>	<b>73.715,96 €</b>

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate accertate 2021 non esigibili in tale esercizio da reimputare ad esercizi successivi.

**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:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	2.045.754,87 €	16.859,81 €	1.546.327,81 €	482.567,25 €
Titolo 2	472.375,34 €		180.965,62 €	291.409,72 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	356.383,31 €		356.383,31 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	276.590,84 €		276.450,84 €	140,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.151.104,36 €</b>	<b>16.859,81 €</b>	<b>2.360.127,58 €</b>	<b>774.116,97 €</b>

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	16.859,81 €	16.859,81 €		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>16.859,81 €</b>	<b>16.859,81 €</b>	<b>- €</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**

Si precisa che la fattispecie non sussiste.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a 16.859,81 euro

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a 16.859,81 è pertanto la seguente:

	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) effettuati a 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 2019	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 I	€ 70.658,44	€ 70.658,44			€ 0,00	€ 16.859,81			€ 16.859,81
TITOLO II	€ 2.647,51	€ 2.647,51			€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 73.305,95</b>	<b>€ 73.305,95</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 16.859,81</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 16.859,81</b>

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

<b>FPV 2021</b>	
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 16.859,81</b>
<b>FPV 2021</b>	
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>- €</b>
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>16.859,81 €</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	16.859,81 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>16.859,81 €</b>

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>16.859,81 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			16.859,81 €
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- 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			

\*premieria e trattamento accessorio reimpunito 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'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; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta 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; *(condizione necessaria)*
  - 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.

Si espone di seguito il prospetto dei residui attivi al 31.12.2020, delle relative riscossioni e variazioni intervenute nel 2021 e del saldo finale al 31.12.2021.

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	163.396,20 €	162.206,52 €	- 298,67 €	891,01 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	899,60 €	899,60 €	- €	- €
Titolo 4	356.744,06 €	258.713,48 €	- 36.030,58 €	62.000,00 €
Titolo 5	- €	- €		- €
Titolo 6	- €	- €		- €
Titolo 7	- €	- €		- €
Titolo 9	15.493,00 €	15.493,00 €		- €
<b>TOTALE</b>	<b>536.532,86 €</b>	<b>437.312,60 €</b>	<b>- 36.329,25 €</b>	<b>62.891,01 €</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 negli esercizi precedenti, ma non incassate.

Si espone di seguito il prospetto dei residui passivi al 31.12.2020, dei relativi pagamenti e variazioni intervenute nel 2021 e del saldo finale al 31.12.2021.

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	440.464,54 €	328.425,46 €	48.365,04 €	63.674,04 €
Titolo 2	108.549,53 €	96.881,52 €	1.479,45 €	10.188,56 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	68.242,79 €	17.093,72 €	- €	51.149,07 €
<b>TOTALE</b>	<b>617.256,86 €</b>	<b>442.400,70 €</b>	<b>49.844,49 €</b>	<b>125.011,67 €</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**

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 entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, 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**

L'organo di revisione rileva che l'ente non ha evidenziato la necessità della riclassificazione in bilancio di crediti e debito non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### **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) 136.606,97 euro, di cui:

- 62.891,01 euro da gestione residui;
- 73.715,96 euro da gestione competenza 2021.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) 899.128,64 euro, di cui:

- 125.011,67 euro da gestione residui;
- 774.116,97 euro 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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	891,01 €	- €	- €	- €	- €	4.222,96 €	5.113,97 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	3.700,00 €	3.700,00 €
Titolo 4	- €	- €	- €	25.000,00 €	37.000,00 €	50.300,00 €	112.300,00 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	- €	15.493,00 €	15.493,00 €
<b>Totale</b>	<b>891,01 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>37.000,00 €</b>	<b>73.715,96 €</b>	<b>136.606,97 €</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	19.746,86 €	- €	2.660,54 €	6.707,04 €	34.559,60 €	482.567,25 €	546.241,29 €
Titolo 2	0,01 €	- €	697,84 €	- €	9.490,71 €	291.409,72 €	301.598,28 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	51.134,31 €	- €	- €	- €	14,76 €	140,00 €	51.289,07 €
<b>Totale</b>	<b>70.881,18 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.358,38 €</b>	<b>6.707,04 €</b>	<b>44.065,07 €</b>	<b>774.116,97 €</b>	<b>899.128,64 €</b>

**11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;  
 Verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021;  
 Vista la variazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023  
 Vista la variazione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024  
 Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario;

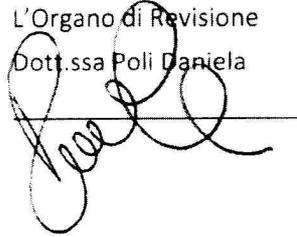
L'organo di revisione

**esprime parere favorevole**

alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 21.02.2022 avente ad oggetto "D. Lgs n. 118 del 23.06.2011. Riaccertamento ordinario anno 2021 dei residui attivi e passivi e per esigibilità".

Li 24.02.2022

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Poli Daniela

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela Poli', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.