



COMUNE DI FARRA DI SOLIGO

Provincia di Treviso

Parere del revisore del conto sulla proposta di

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI RENDICONTO
2021**

**IL REVISORE
ZANOCCO MASSIMO**

Premessa

Sommario

| | |
|---|----------|
| ANALISI DEI RESIDUI | 4 |
| ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE | 4 |
| ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019..... | 4 |
| ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE..... | 5 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020..... | 6 |
| RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020 | 8 |
| RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA..... | 9 |
| RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI | 9 |
| RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI | 9 |
| CONCLUSIONI..... | 9 |

Comune di Farra di Soligo

Verbale n. 4 del 07.04.2022

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021;

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e variazione al Bilancio di Previsione 2021 - 2023 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura" e la documentazione allegata;

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;

Tenuto conto

- che in via istruttoria i singoli Responsabili hanno verificato, per la loro competenza, in entrata e spesa il mantenimento dei residui attivi e passivi;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente.

IL REVISORE

dott. Zanocco Massimo

Firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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 € 2.599.967,84;
- residui passivi pari a € 1.731.333,59;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2016 e anni precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|---------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | 37.640,34 | 29.534,47 | 5.483,42 | 30.359,25 | 558.525,86 | 661.543,34 |
| Titolo 2 | | | | | | 150.303,36 | 150.303,36 |
| Titolo 3 | | | 12.422,70 | 16.875,76 | 1.145,31 | 96.299,74 | 126.743,51 |
| Titolo 4 | 642.076,28 | | 43.914,52 | 8.643,50 | 82.000,00 | 878.720,07 | 1.655.354,37 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | | | 6.023,26 | 6.023,26 |
| TOTALE | 642.076,28 | 37.640,34 | 85.871,69 | 31.002,68 | 113.504,56 | 1.689.872,29 | 2.599.967,84 |

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

| | 2016 e anni precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|---------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 4.199,23 | 21.798,07 | 46.545,53 | 17.257,52 | 63.881,40 | 917.121,56 | 1.070.803,31 |
| Titolo 2 | 16.916,74 | 21.183,72 | 22.838,40 | 1.622,95 | 63.550,30 | 531.494,74 | 657.606,85 |
| Titolo 3 | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 450,00 | | 300,00 | | | 2.173,43 | 2.923,43 |
| TOTALE | 21.565,97 | 42.981,79 | 69.683,93 | 18.880,47 | 127.431,70 | 1.450.789,73 | 1.731.333,59 |

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:

| | Accertamenti 2021 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2021 Residui competenza | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|-----------------------------|---|----------------------------|
| Titolo 1 | 2.799.305,20 | 2.240.779,34 | 558.525,86 | |
| Titolo 2 | 539.546,59 | 389.243,23 | 150.303,36 | |
| Titolo 3 | 1.077.897,80 | 981.598,06 | 96.299,74 | |
| Titolo 4 | 1.097.888,49 | 219.168,42 | 878.720,07 | 50.000,00 |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 8 | | | | |
| Titolo 9 | 692.231,99 | 686.208,73 | 6.023,26 | |
| TOTALE | 6.206.870,07 | 4.516.997,78 | 1.689.872,29 | 50.000,00 |

| | Impegni 2021 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2021 Residui competenza | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|------------------------------|--|-----------------------|
| Titolo 1 | 3.814.078,29 | 2.896.956,73 | 917.121,56 | 100.327,27 |
| Titolo 2 | 1.572.371,92 | 1.040.877,18 | 531.494,74 | 128.890,21 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 108.889,66 | 108.889,66 | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | 692.231,99 | 690.058,56 | 2.173,43 | |
| TOTALE | 6.187.571,86 | 4.736.782,13 | 1.450.789,73 | 229.217,48 |

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:

| | Accertamenti reimputati (+)FPV | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|--------------------------------------|------------------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | 50.000,00 | 50.000,00 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 9 | | | | |
| TOTALE | 50.000,00 | 50.000,00 | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|---------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1 | 100.327,27 | 100.327,27 | | |
| Titolo 2 | 128.890,21 | 128.890,21 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 229.217,48 | 229.217,48 | - | - |

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|-------------------------|----------|--------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 50.000,00 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 50.000,00 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 50.000,00 | - | 50.000,00 |

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2021

| | | |
|--|--|-------------------|
| FVP 2022 | | importo |
| <i>SPESA CORRENTE</i> | | 100.327,27 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | 100.327,27 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>incarichi a legali</i> | | |
| <i>altri incarichi</i> | | |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 100.327,27 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | | 78.890,21 |
| TOTALE FPV 2019 | | 179.217,48 |
| | | |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 108.029,63 | 90.363,43 | 113.720,09 | 97.912,05 | 100.327,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 108.029,63 | 90.363,43 | 113.720,09 | 97.912,05 | 100.327,27 |
| - 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*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(**) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2022 |
|---|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 337.700,11 | 55.883,18 | 69.943,57 | 17.890,21 | 78.890,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 337.700,11 | 55.883,18 | 69.943,57 | 17.890,21 | 78.890,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nell'esercizio 2020, dagli elenchi dei residui attivi e passivi accertati e riaccertati, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228 del decreto legislativo numero 267/2000, si era provveduto ad eliminare, a seguito del versamento degli importi previsti dagli accordi transattivi sia da parte dell'Ente che da parte degli assegnatari, la quota dei residui attivi e passivi a chiusura della posizione debitoria legata al "Contenzioso PIP", mantenendo tra i residui attivi la somma di € 642.076,28 relativa a quanto dovuto dalle 4 aziende che non avevano aderito all'accordo. A fronte di tale credito è stato incrementato dello stesso importo il fondo crediti dubbia esigibilità considerata la situazione delle aziende creditrici, due delle quali in procedura fallimentare, scelta confermata anche per l'avanzo 2021.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2021 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2021 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 559.405,96 | 477.042,37 | 20.653,89 | 103.017,48 |
| Titolo 2 | 73.804,70 | 51.702,70 | - 22.102,00 | - |
| Titolo 3 | 157.472,82 | 122.935,48 | - 4.093,57 | 30.443,77 |
| Titolo 4 | 1.340.796,66 | 545.858,04 | - 18.304,32 | 776.634,30 |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | | - | | - |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 9 | 12.020,48 | 10.365,20 | - 1.655,28 | - |
| TOTALE | 2.143.500,62 | 1.207.903,79 | - 25.501,28 | 910.095,55 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2021 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2021 |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.124.454,01 | 716.936,32 | - 253.835,94 | 153.681,75 |
| Titolo 2 | 651.545,94 | 483.714,90 | - 41.718,93 | 126.112,11 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 7 | 4.886,55 | 461,61 | - 3.674,94 | 750,00 |
| TOTALE | 1.780.886,50 | 1.201.112,83 | - 299.229,81 | 280.543,86 |

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 verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

IL REVISORE

dott. Zanocco Massimo

Firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005