

**REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE**

VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

OGGETTO: Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Il sottoscritto **dott. Massimo Prando**, Revisore Unico dei Conti del Comune di Santo Stefano di Cadore, nominato con delibera del Consiglio comunale n. 30 del 23 novembre 2021, in relazione alla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta in data odierna,

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 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 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che: *«In ossequio al Principio Contabile Generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, D.Lgs 118/2011 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*

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

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».

- d) Il principio contabile n. 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, 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»;*

Illustra quanto segue.

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	1.295.804,69 €		1.196.973,74 €	98.830,95 €
Titolo 2	100.241,76 €		5.760,00 €	94.481,76 €
Titolo 3	605.050,54 €		416.898,29 €	188.152,25 €
Titolo 4	2.863.584,10 €	2.888.745,90 €	2.141.120,23 €	722.463,87 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	726.432,24 €		708.306,75 €	18.125,49 €
TOTALE	5.591.113,33 €	2.888.745,90 €	4.469.059,01 €	1.122.054,32 €

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

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	2.888.745,90 €	2.888.745,90 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.888.745,90 €	2.888.745,90 €	- €	- €

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	1.996.757,91 €	10.500,00 €	1.273.921,10 €	722.836,81 €
Titolo 2	2.651.333,23 €	2.898.745,90 €	1.264.592,45 €	1.386.740,78 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	213.344,66 €		213.344,66 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	726.432,24 €		652.458,13 €	73.974,11 €
TOTALE	5.587.868,04 €	2.909.245,90 €	3.404.316,34 €	2.183.551,70 €

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	10.500,00 €	10.500,00 €	- €	- €
Titolo 2	2.898.745,90 €	2.898.745,90 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.909.245,90 €	2.909.245,90 €	- €	- €

**REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE**

VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.888.745,90 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.888.745,90 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.888.745,90 €		2.888.745,90 €

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 20.500,00 e si compone come segue:

	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 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					€ 0,00	€ 20.500,00			€ 20.500,00
TITOLO II					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.500,00

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

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

FPV 2021 SPESA CORRENTE	10.500,00 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	- €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	10.500,00 €

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	10.500,00 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	10.500,00 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito in conformità del principio contabile 4/2, punto 5.4.

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.

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

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	10.500,00 €
- 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 *			10.500,00 €
- 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**			
- 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			

() 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.648.249,70 €	- €	10.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.648.249,70 €	- €	10.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- 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. Il prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta come segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	894.496,20 €	372.190,14 €	- 290.914,18 €	231.391,88 €
Titolo 2	62.350,88 €	53.747,16 €	- 8.603,72 €	- €
Titolo 3	147.604,65 €	76.935,73 €	- 55.845,01 €	14.823,91 €
Titolo 4	1.928.522,98 €	947.168,29 €	- 38.178,51 €	943.176,18 €
Titolo 5	9.593,00 €	- €	- 442,57 €	9.150,43 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	181.079,04 €	2.028,28 €	- 154.721,28 €	24.329,48 €
TOTALE	3.223.646,75 €	1.452.069,60 €	- 548.705,27 €	1.222.871,88 €

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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

Il prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta come segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	926.591,87 €	660.561,20 €	103.151,02 €	162.879,65 €
Titolo 2	2.564.213,23 €	1.481.215,39 €	42.554,75 €	1.040.443,09 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	722.753,35 €	18.588,11 €	60.162,30 €	644.002,94 €
TOTALE	4.213.558,45 €	2.160.364,70 €	205.868,07 €	1.847.325,68 €

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 sono stati eliminati o ridotti i residui di seguito riepilogati:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	355.805,48 €	103.151,02 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	38.178,51 €	42.554,75 €
Gestione servizi c/terzi	154.721,28 €	60.162,30 €
MINORI RESIDUI	548.705,27 €	205.868,07 €

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

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) euro 2.344.926,20 di cui:

- euro 1.222.871,88 da gestione residui;
- euro 1.122.054,32 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.030.877,38 di cui:

- euro 1.847.325,68 da gestione residui;
- euro 2.183.551,70 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			117.196,29 €	61.599,47 €	52.596,12 €	98.830,95 €	330.222,83 €
Titolo 2						94.481,76 €	94.481,76 €
Titolo 3	1.951,86 €			7.862,05 €	5.010,00 €	188.152,25 €	202.976,16 €
Titolo 4	15.903,40 €			675.339,71 €	251.933,07 €	722.463,87 €	1.665.640,05 €
Titolo 5		9.150,43 €					9.150,43 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	13.506,78 €		432,00 €	999,00 €	9.391,70 €	18.125,49 €	42.454,97 €
Totale	31.362,04 €	9.150,43 €	117.628,29 €	745.800,23 €	318.930,89 €	1.122.054,32 €	2.344.926,20 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL
COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE
VERBALE N. 5 DEL 29/03/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.469,83 €	1.522,56 €	0,41 €	5.702,05 €	152.184,80 €	722.836,81 €	885.716,46 €
Titolo 2	310.600,00 €			4.502,94 €	725.340,15 €	1.386.740,78 €	2.427.183,87 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	3.598,86 €	652,00 €	633.612,26 €	302,00 €	5.837,82 €	73.974,11 €	717.977,05 €
Totale	317.668,69 €	2.174,56 €	633.612,67 €	10.506,99 €	883.362,77 €	2.183.551,70 €	4.030.877,38 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Venezia, 29/03/2022

Il Revisore Unico
Dott. Massimo Prando
