

Verbale n 3 del 30/3/2020



Comune di MARCON

Città Metropolitana di Venezia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulla proposta di delibera della Giunta Comunale di
riaccertamento ordinario dei residui
al 31/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bosa

dott. Pierangelo Del Zotto

dott. Franco Saccardo

Comune di Marcon
Città Metropolitana di Venezia

Verbale n. 3 del 30/03/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il giorno 30/03/2020 è stata ricevuta la proposta di delibera di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui". Il Collegio mediante collegamento in videoconferenza, nelle persone di: dott. Stefano Bosa (presidente), dott. Pierangelo Del Zotto (membro), dott. Franco Saccardo (membro), ha esaminato la proposta di variazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui anno 2019, provvedendo al rilascio del parere seguente.

Tenuto conto:

- 1) dell'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/
«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»;
- 2) del principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:
«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»;
- 3) che il su indicato articolo art. 3 comma 4, stabilisce che:
«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».

Preso atto:

- che 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, che hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;

Vista la richiamata proposta di delibera e i seguenti documenti allegati:

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;

| N. | DESCRIZIONE | Atto n. | Tipo atto | data |
|----|--|---------|-----------------------|------------|
| 1 | VARIAZIONE AI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2018 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE - ART.175 COMMA 5 bis D.LGS. 267/2000 | 15 | Giunta Comunale | 24/01/2019 |
| 2 | VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA, N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019-2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) | 23 | Giunta Comunale | 29/01/2019 |
| 3 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 DELLE SPESE DI PERSONALE IN SEGUITO A RIORGANIZZAZIONE - ART.175 COMMA 5 BIS LETTERA C) D.LGS. 267/2000 | 20 | Giunta Comunale | 22/01/2019 |
| 4 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.1 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 58 | Det. Resp. Serv. Fin. | 15/02/2019 |
| 5 | VARIAZIONE DI CASSA N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE - ART.175 COMMA 5 bis D.LGS. 267/2000 | 62 | Giunta Comunale | 07/03/2019 |
| 6 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 DELLA GIUNTA COMUNALE | 74 | Giunta Comunale | 21/03/2019 |
| 7 | VARIAZIONE CONSILIARE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 CON APPLICAZIONE DI QUOTA PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 | 13 | Consiglio Comunale | 29/04/2019 |
| 8 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.2 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 118 | Det. Resp. Serv. Fin. | 01/04/2019 |
| 9 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.3 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 125 | Det. Resp. Serv. Fin. | 03/04/2019 |
| 10 | VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) | 123 | Giunta Comunale | 23/05/2019 |
| 11 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE N.2/2019 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS DEL D.LGS. N.267/2000 | 115 | Giunta Comunale | 16/05/2019 |
| 12 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.4 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 240 | Det. Resp. Serv. Fin. | 04/06/2019 |
| 13 | ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019. ART. 175 COMMA 8 DEL D. LGS N. 267/2000 | 37 | Consiglio Comunale | 30/07/2019 |
| 14 | VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020. (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) | 212 | Giunta Comunale | 26/09/2019 |
| 15 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.5 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 390 | Det. Resp. Serv. Fin. | 05/09/2019 |
| 16 | VARIAZIONE CONSILIARE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 | 48 | Consiglio Comunale | 17/10/2019 |
| 17 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.6 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 454 | Det. Resp. Serv. Fin. | 16/10/2019 |
| 19 | VARIAZIONE CONSILIARE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 | 55 | Consiglio Comunale | 29/11/2019 |
| 20 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.7 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 500 | Det. Resp. Serv. Fin. | 18/11/2019 |

| | | | | |
|----|---|-----|-----------------------|------------|
| 21 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.8 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 525 | Det. Resp. Serv. Fin. | 26/11/2019 |
| 22 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 VARIAZIONE N.9 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL | 548 | Det. Resp. Serv. Fin. | 09/12/2019 |
| 23 | PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA | 281 | Giunta Comunale | 19/12/2019 |
| 25 | BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - VARIAZIONE N.10 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ART.175 QUATER LETTERA E) DEL TUEL | 640 | Det. Resp. Serv. Fin. | 31/12/2019 |

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato:

| N. | DESCRIZIONE | Atto n. | Tipo atto | data |
|----|---|---------|-----------------------|------------|
| 18 | VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO) | 494 | Det. Resp. Serv. Fin. | 11/11/2019 |
| 24 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO) | 642 | Det. Resp. Serv. Fin. | 31/12/2019 |

- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

L'organo di revisione prende atto che sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2019, che hanno determinato la composizione del fondo pluriennale vincolato:

| num. | del | tipologia | descrizione | num. atto | tipo atto | del |
|------|------------|-------------------|--|-----------|-------------|------------|
| 18 | 05/11/2019 | VARIAZIONE DI PEG | VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO) | 494 | Determinaz. | 11/11/2019 |

| | | | | | | |
|----|------------|------------------------|---|-----|-------------|------------|
| 24 | 30/12/2019 | VARIAZIONE AL BILANCIO | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO) | 642 | Determinaz. | 31/12/2019 |
|----|------------|------------------------|---|-----|-------------|------------|

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti tabelle, secondo la tecnica di campionamento, sulla base dei documenti allegati alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale riguardante il riaccertamento dei residui 2019;

Accertamenti assunti nel 2019 (riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31/12/2019)

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

| | Accertamenti 2019 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019) | Accertamenti eliminati | Accertamenti reimputati |
|---------------|------------------------|--------------------------|--|------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | € 6.665.071,34 | € 5.048.727,83 | € 1.616.343,51 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 502.153,90 | € 438.984,18 | € 63.169,72 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 1.428.873,52 | € 1.229.896,05 | € 198.977,47 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 1.459.216,49 | € 1.005.273,56 | € 453.942,93 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 6 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9 | € 1.221.038,16 | € 1.220.030,18 | € 1.007,98 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 11.276.353,41 | € 8.942.911,80 | € 2.333.441,61 | € 0,00 | € 0,00 |

Le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| | Accertamenti reimputati | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

2) Impegni assunti nel 2019 (pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2019)

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

| | Impegni 2019 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui comp.za 2019) | Impegni eliminati (economie) | Impegni reimputati |
|---------------|------------------------|---------------------------|--|------------------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | € 7.460.420,22 | € 5.666.800,57 | € 1.793.619,65 | € 28.070,29 | € 278.435,26 |
| Titolo 2 | € 1.118.416,05 | € 765.010,16 | € 353.405,89 | € 891,28 | € 6.580.655,18 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 282.248,33 | € 282.248,33 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 1.221.038,16 | € 1.052.005,65 | € 169.032,51 | € 11.380,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 10.082.122,76 | € 7.766.064,71 | € 2.316.058,05 | € 40.341,57 | € 6.859.090,44 |

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | € 278.435,26 | € 278.435,26 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 6.580.655,18 | € 6.580.655,18 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 6.859.090,44 | € 6.859.090,44 | € 0,00 | € 0,00 |

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

Non ricorre la fattispecie riguardante la contestuale reimputazione di entrate e spese in quanto le entrate che finanziano spese che hanno generato FPV, sono state interamente accertate nell'anno di competenza 2019.

4) Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2019

Il FPV al 31/12/2019 è pari a euro 6.859.090,44

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi |
|---------------|--|---|---|--|---|---|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | |
| TITOLO I | € 193.440,48 | € 81.179,29 | € 97,00 | € 0,00 | € 112.164,19 | |
| TITOLO II | € 600.288,07 | € 534.127,22 | € 34.169,08 | € 0,00 | € 31.991,77 | |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TOTALE | € 793.728,55 | € 615.306,51 | € 34.266,08 | € 0,00 | € 144.155,96 | |
| | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019 | | |
| | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) | | |
| TITOLO I | € 166.271,07 | € 0,00 | € 0,00 | € 278.435,26 | | |
| TITOLO II | € 6.548.663,41 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.580.655,18 | | |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | |
| TOTALE | € 6.714.934,48 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.859.090,44 | | |

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 6.859.090,44 è pertanto la seguente:

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

| | |
|--|-----------------------|
| FPV 2019 SPESA CORRENTE | € 278.435,26 |
| FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE | € 6.580.655,18 |
| FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 |
| TOTALE | € 6.859.090,44 |

Si rammenta che principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti o attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante ¹ | € 166.278,43 |
| Trasferimenti correnti | € 0,00 |
| Incarichi a legali | € 112.156,83 |
| Altri incarichi | € 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | € 0,00 |
| Altro | € 0,00 |
| Totale FPV 2019 spesa corrente | € 278.435,26 |

(¹) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

Il fondo pluriennale vincolato spesa è risulta regolarmente 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
- del 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 31/12/2019;
- del 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) d. lgs. 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:

- 1) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
- 2) 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*)
- 3) 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.
- 4) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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.

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | - | 187.759,33 | 216.149,50 | 193.440,48 | 278.435,26 |
| - 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 | - | 77.780,52 | 131.799,36 | 83.701,92 | 163.859,35 |
| - 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 | - | - | 9.116,95 | 42.864,37 | 63.234,49 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | 109.978,81 | 75.233,19 | 66.874,19 | 51.341,42 |

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | - | 392.232,82 | 149.496,17 | 600.288,07 | 6.580.655,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | - | 170.799,32 | 34.526,00 | 600.288,07 | 6.552.063,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - | - | - | - | 28.591,39 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | 221.433,50 | 14.970,17 | - | - |

5) Residui attivi e passivi determinati con il conto del bilancio 2018

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 31/12/2018, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.19 |
|---------------|--|---------------------|--|--|
| Titolo 1 | 1.643.642,68 | 1.483.880,52 | 66.988,39 | 226.750,55 |
| Titolo 2 | 155.550,07 | 133.649,38 | - 9.838,24 | 12.062,45 |
| Titolo 3 | 471.475,68 | 135.623,80 | - 3.218,09 | 332.633,79 |
| Titolo 4 | 74.916,83 | 50.048,63 | - | 24.868,20 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | 165.465,84 | - | - | 165.465,84 |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 15.979,07 | 6.018,20 | - 1.468,07 | 8.492,80 |
| TOTALE | 2.527.030,17 | 1.809.220,53 | 52.463,99 | 770.273,63 |

Le entrate risultano 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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.19 |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 2.011.261,24 | 1.597.868,15 | -219.391,87 | 194.001,22 |
| Titolo 2 | 839.438,69 | 762.708,66 | - 16.243,16 | 60.486,87 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 217.377,17 | 48.659,49 | - 1.468,11 | 167.249,57 |
| TOTALE | 3.068.077,10 | 2.409.236,30 | -237.103,14 | 421.737,66 |

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

È stato 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

Nello specifico non sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 31/12/2019

| Risultanze residui attivi: |
|---|
| Residui attivi conservati (incluso il titolo 9) € 3.103.715,24 di cui: <ul style="list-style-type: none">• € 770.273,63 da gestione residui;• € 2.333.441,61 da gestione competenza 2019. |
| Risultanze residui passivi: |
| Residui passivi conservati (incluso il titolo 7) € 2.737.795,71 di cui: <ul style="list-style-type: none">• € 421.737,66 da gestione residui;• € 2.316.058,05 da gestione competenza 2019. |

9) Vetustà dei residui attivi

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|-------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Tit. 1 | - | - | - | 22.002,08 | 1.814,00 | 202.934,47 | 1.616.343,51 | 1.843.094,06 |
| Tit. 2 | - | - | 6.215,20 | - | 1.937,65 | 3.909,60 | 63.169,72 | 75.232,17 |
| Tit. 3 | 1.475,71 | 9.527,78 | - | 24.014,99 | 128.061,49 | 169.553,82 | 198.977,47 | 531.611,26 |
| Tit. 4 | - | - | 24.868,20 | - | - | - | 453.942,93 | 478.811,13 |
| Tit. 5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tit. 6 | 165.465,84 | - | - | - | - | - | - | 165.465,84 |
| Tit. 7 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tit. 9 | - | - | - | 8.492,80 | - | - | 1.007,98 | 9.500,78 |
| Tot. | 166.941,55 | 9.527,78 | 31.083,40 | 54.509,87 | 131.813,14 | 376.397,89 | 2.333.441,61 | 3.103.715,24 |

10) Vetustà dei residui passivi

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Tit. 1 | - | - | 28.552,71 | 17.525,54 | 27.215,70 | 120.707,27 | 1.793.619,65 | 1.987.620,87 |
| Tit. 2 | 795,05 | 40.675,45 | - | 12.702,13 | 826,07 | 5.488,17 | 353.405,89 | 413.892,76 |
| Tit. 3 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tit. 4 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tit. 5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tit. 7 | 24.231,13 | 4.768,20 | 5.710,67 | 6.988,61 | 58.645,84 | 66.905,12 | 169.032,51 | 336.282,08 |
| Tot. | 25.026,18 | 45.443,65 | 34.263,38 | 37.216,28 | 86.687,61 | 193.100,56 | 2.316.058,05 | 2.737.795,71 |

11) Adeguata motivazione

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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione contabile:

- visti i dati indicati nella tabella 9), raccomanda di porre una particolare attenzione, assumendo misure adeguate per il raggiungimento degli obiettivi della riscossione efficiente delle entrate dell'attività di accertamento e in generale di tutte le entrate;
- visti i dati indicati nella tabella 10), raccomanda di monitorare e di porre una particolare attenzione sui debiti commerciali e sul momento in cui si perfeziona l'obbligazione, assumendo misure adeguate per il raggiungimento degli obiettivi del pagamento nei termini previsti dalla normativa, ricordando la possibilità conseguente del sorgere del debito a titolo di interessi di mora.

L'Organo di revisione contabile, tenuto conto delle considerazioni espresse, al netto delle verifiche effettuate, esprime un parere favorevole alla proposta di delibera in oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a inviare l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Marcon, li 30/03/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bosa

Dott. Pierangelo Del Zotto

Dott. Franco Saccardo

Rapporto di verifica

| Firmatario | Autorità emittente | Pagina | Esito verifica |
|--|---|--------|---|
|  STEFANO BOSA | CNDCEC Qualified Electronic Signature CA | 2 |  |

Nome file: **verbale n. 3 del 30.03.2020 Parere revisori riaccertamento residui rendiconto 2019.pdf.p7m**

Data di verifica: **31/03/2020 alle 12:16:45**

STEFANO BOSCA

✓ **La firma è integra**

La firma è in formato CAdES-BES

La firma risulta generata con algoritmo SHA256

✓ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**

✓ **Il certificato è attendibile**

✓ **Il certificato ha validità legale**

Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno 20 anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014

✓ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**

Verifica online effettuata in data 31/03/2020 alle 12:13:42

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **Stefano Bosa**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-BSOSFN72L06C111K**
- Titolo: **Ragioniere Commercialista**
- Organizzazione: **ODCEC TREVISO/94119190265**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **2240**
- Rilasciato da: **CNDCEC Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.39.1.1.1, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **14/03/2018 alle 10:09:18** al **18/03/2021 alle 23:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [A.1.1])

Appendice A.

A.1 Certificati delle autorità radice (CA)

A.1.1 CNDCEC Qualified Electronic Signature CA

- Nome e Cognome del soggetto: **CNDCEC Qualified Electronic Signature CA**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **CNDCEC Qualified Electronic Signature CA**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **23/06/2017 alle 16:32:10** al **23/06/2033 alle 17:32:10**

