

**CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA**

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

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piersandro Peraro

Dott. Stefano Trentin

Dott. Corrado Mancini

## Città metropolitana di Venezia

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 57 aperto il 12/02/24 e concluso il 06/03/2024

#### **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

In data 12/02/24, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: Peraro Piersandro, Corrado Mancini e Stefano Trentin presso la sede della CMVE in Via Forte Marghera, Mestre con la presenza di Solimene Sara, Armellin Romano, per l'ufficio tecnico Torricella Nicola oltre ai componenti dell'Ufficio.

La riunione odierna è stata richiesta dall'Organo di Controllo al fine di effettuare un controllo con l'ufficio tecnico in quanto la maggior parte dei residui sono gestiti da questo ufficio – settore Edilizia.

Il Collegio prende visione di un elenco in excel "Riaccertamento 2023\_Spese Edilizia", il file viene acquisito agli atti e archiviati nell'archivio a disposizione del Collegio.

Vengono filtrati la lavori per i quali le somme superano l'importo di 100.000 Euro (colonna AE).

Sono risultate come analizzate 19 righe per le quali il Collegio ottenute le adeguate motivazioni ha provveduto ad annotarle nella colonna AO del foglio di lavoro, che diventa parte integrante del presente verbale.

La tabella riassuntiva delle posizioni esaminate rimane acquisita nell'apposito archivio di utilizzo del Collegio dei Revisori quale carta di lavoro.

Viene quindi di seguito presa visione di una estrazione per quanto riguarda la spesa relativa alle risorse umane.

Risulta a residuo l'arretrato per i Dirigenti e l'aumento per il comparto.

Nell'ambito dei controlli sulla spesa del personale viene altresì sentita la Dott.ssa Zacchello.

La dottoressa precisa che gli importi riguardano interamente la produttività (comparto e dirigenti) può trattarsi principalmente di una sovrastima.

Il collegio chiede se è possibile avere un prospetto di raccordo con la costituzione del fondo.

I lavori vengono quindi riaperti in data odierna 06/03/2024, con l'intera presenza dei membri del Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei sigg.ri: Peraro Piersandro, Corrado Mancini e Stefano Trentin presso la sede della CMVE in Venezia Cà Corner, con la presenza di Solimene Sara,

Ricevuto in data 04/03/2024 la proposta di decreto del Sindaco metropolitano di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Economico Finanziaria (Ufficio di ragioneria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti e/o responsabili dei servizi **hanno** sottoscritto dei riepiloghi per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta di decreto e i documenti messi a disposizione dell'Organo di Revisione, anche mediante elaborazione degli stessi per la verifica di quanto di seguito elencato:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) **come da carte di lavoro allegate.**

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	62.031.742,62	-	59.894.243,09	2.137.499,53
Titolo 2	73.808.497,89	48.142,84	66.507.716,91	7.252.638,14
Titolo 3	11.092.090,00	-	6.030.433,93	5.061.656,07
Titolo 4	56.539.322,20	19.824.623,60	17.884.449,04	18.830.249,56
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	13.145.361,99		13.004.420,16	140.941,83
<b>TOTALE</b>	<b>216.617.014,70</b>	<b>19.872.766,44</b>	<b>163.321.263,13</b>	<b>33.422.985,13</b>

In particolare il Collegio effettua una verifica relativa al Titolo 3 in quanto gli accertamenti mantenuti a residuo risultano pari a circa il 50% degli accertamenti del 2023; trattasi in particolare di sanzioni. Quindi il Collegio estende la verifica a tutto il titolo terzo, riscontrando che sono stati mantenuti residui con una anzianità fino dal 2014, il totale dei residui del Titolo 3 risultano pari ad Euro 6.992.233,05, sono quasi tutti ruoli relativi a sanzioni; il Collegio invita a accelerare la riscossione e alla previsione di un congruo fondo di accantonamento.

**Dall'esame della tabella risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.**

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	48.142,84	48.142,84	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	19.824.623,60	19.824.623,60	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-

<b>TOTALE</b>	<b>19.872.766,44</b>	<b>19.872.766,44</b>	-	-
---------------	----------------------	----------------------	---	---

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

<b>Titolo</b>	<b>Impegni 2023</b>	<b>Impegni reimputati</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui competenza 2023)</b>
Titolo 1	131.653.351,70	364.708,37	111.798.379,06	19.490.264,27
Titolo 2	61.727.825,18	25.503.529,97	20.299.887,11	15.924.408,10
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	13.145.361,99		13.062.631,16	82.730,83
<b>TOTALE</b>	<b>206.526.538,87</b>	<b>25.868.238,34</b>	<b>145.160.897,33</b>	<b>35.497.403,20</b>

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

<b>Titolo</b>	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Titolo 1	364.708,37	364.708,37	-	-
Titolo 2	25.503.529,97	25.503.529,97	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>25.868.238,34</b>	<b>25.868.238,34</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	-	Titolo 1	48.142,84
Titolo 2	48.142,84	Titolo 2	19.824.623,60
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	19.824.623,60	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	<b>19.872.766,44</b>		<b>19.872.766,44</b>

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	3.784.230,37
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.784.230,37	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	<b>3.784.230,37</b>		<b>3.784.230,37</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 30.312.053,32;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 30.312.053,32 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.933.440,07	1.457.895,56	336.061,74	-	139.482,77	1.636.690,59	48.000,00	-	1.824.173,36
TITOLO II	28.913.283,43	6.948.312,38	5.432.949,32	-	16.532.021,73	11.955.858,23	-	-	28.487.879,96
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>30.846.723,50</b>	<b>8.406.207,94</b>	<b>5.769.011,06</b>	<b>-</b>	<b>16.671.504,50</b>	<b>13.592.548,82</b>	<b>48.000,00</b>	<b>-</b>	<b>30.312.053,32</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	<b>1.824.173,36</b>
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>28.487.879,96</b>
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>30.312.053,32</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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	832.000,00
Trasferimenti correnti	6.258,60
Incarichi a legali	42.709,47
Altri incarichi	-
<b>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</b>	<b>852.238,35</b>

Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	90.966,94
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.824.173,36</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;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, 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 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), 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 risulti 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 delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>3.393.947,54</b>	<b>1.933.440,07</b>	<b>1.824.173,36</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.190.065,85	473.646,94	739.142,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	841.000,00	856.904,43	863.182,40
- 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**	779.956,40	52.396,21	82.365,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	162.845,01	512.359,08	113.096,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	420.080,28	38.133,41	26.386,67
- 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:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>24.483.972,84</b>	<b>28.913.283,43</b>	<b>28.487.879,96</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.940.130,79	15.918.834,62	5.871.215,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.543.842,05	12.994.448,81	13.493.408,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			9.123.256,26

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

### **Controlli a campione su FPV**

Il Collegio effettua un controllo a campione relativo al FPV con il criterio degli importi di maggior rilevanza.

Nella tabella sotto riportata viene evidenziato quanto estratto.

Capitolo	Art.	Descrizione Capitolo	Missione	Prog	Titolo	FPV per Cronoprogramma
2100502212114210	4	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE ENTRATA 420000101155 (2,9 MLN) E 420000101023 (2,6 MLN) - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI FINANZIATA DA MIT	10	05	2	3.077.876,73
2100502212114210	4	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE ENTRATA 420000101155 (2,9 MLN) E 420000101023 (2,6 MLN) - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	10	05	2	2.573.029,07

Trattasi di raggruppamenti di impegni per i quali il Collegio chiede una estrazione puntuale delle somme componenti ogni raggruppamento che viene salvata nell'archivio. Viene quindi per ognuno di essi scelto l'impegno con l'importo più rilevante che risulta:

**Anno 2022** - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI GIREVOLI DELLA CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA - IMPORTO LAVORI MIT 2022 – 1.622.600,00

**Anno 2021** - SP 43 - PORTEGRANDI-CAPOSILE ID 060 PONTE SULLA PIAVE VECCHIA – 1.082.595,00

### Anno 2022

Viene esaminato il cronoprogramma come da tabella riportata, dalla quale si evince l'importo che corrisponde.

SPESA		IMPORTI	Importo complessivo
QUADRO ECONOMICO DI PROGETTO		VOCI Q.E.	
A	IMPORTO LAVORI CON IVA	1.622.600,00	<b>1.622.600,00</b>
B	SPESE TECNICHE	58.419,65	<b>58.419,65</b>
C	SOMME A DISPOSIZIONE	218.980,35	<b>218.980,35</b>
TOTALE QUADRO ECONOMICO			<b>1.900.000,00</b>

### Anno 2021

Dalla verifica effettuata risulta non aggiornato il cronoprogramma. Il Collegio quindi nelle proprie note richiederà di verificare e tenere aggiornati i cronoprogrammi.

Per entrambi i campioni esaminati sussistono i presupposti di cui ai punti 5.4.8 e 5.4.9 del principio contabile ai fini della conservazione delle somme non impegnate al FPV.

## **5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente.

Dal prospetto di movimentazione dei residui attivi dal 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	4.445.402,64	3.012.899,69	- 290,00	1.432.212,95
Titolo 2	4.512.404,88	915.854,33	- 490.772,59	3.105.777,96
Titolo 3	3.341.126,00	1.292.907,25	- 117.641,77	1.930.576,98

Titolo 4	27.069.334,38	13.452.204,32	- 621.017,50	12.996.112,56
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	290.569,97	73.890,82	- 5.111,12	211.568,03
<b>TOTALE</b>	<b>39.658.837,87</b>	<b>18.747.756,41</b>	<b>- 1.234.832,98</b>	<b>19.676.248,48</b>

Dal prospetto di movimentazione dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	18.657.607,60	10.851.236,63	2.591.798,01	5.214.572,96
Titolo 2	19.975.367,90	18.350.157,52	681.572,10	943.638,28
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	77.621,14	46.458,74	16.575,56	14.586,84
<b>TOTALE</b>	<b>38.710.596,64</b>	<b>29.247.852,89</b>	<b>3.289.945,67</b>	<b>6.172.798,08</b>

Il Collegio rileva che l'importo di minori residui afferenti al titolo 1 pari ad Euro 2.591.798,01 sia di particolare rilevanza e quindi ha chiesto maggiori informazioni sulla sua composizione. In particolare, dalle informazioni acquisite e dalle verifiche effettuata si è rilevato che trattasi dalla cancellazione ("pulizia") di impegni di spesa la cui obbligazione non era perfezionata.

## 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 seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	236.536,48	2.951.275,98
Gestione corrente vincolata	555.006,23	2.453.484,71

Gestione in conto capitale vincolata	1.256.979,99	1.364.471,65
Gestione in conto capitale non vincolata	-	120.348,99
Gestione servizi c/terzi	7.977.874,47	7.989.338,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>10.026.397,17</b>	<b>14.878.920,24</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non 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 31/12/2023

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 53.099.233,61 di cui:

- euro 19.676.248,48 da gestione residui;
- euro 33.422.985,13 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 41.670.201,28 di cui:

- euro 6.172.798,08 da gestione residui;
- euro 35.497.403,20 da gestione competenza 2023.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-	-	-	1.430.995,92	1.217,03	2.137.499,53	<b>3.569.712,48</b>
Titolo 2	222.523,03	-	41.814,52	26.576,75	2.814.863,66	7.252.638,14	<b>10.358.416,10</b>
Titolo 3	111.175,65	67.575,44	586.611,42	521.573,89	643.640,58	5.061.656,07	<b>6.992.233,05</b>
Titolo 4	-	4.170.592,61	2.940.616,76	2.365.790,57	3.519.112,62	18.830.249,56	<b>31.826.362,12</b>
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	7.051,95	-	127.855,99	3.839,82	72.820,27	140.941,83	<b>352.509,86</b>
<b>Totale</b>	<b>340.750,63</b>	<b>4.238.168,05</b>	<b>3.696.898,69</b>	<b>4.348.776,95</b>	<b>7.051.654,16</b>	<b>33.422.985,13</b>	<b>53.099.233,61</b>

Il collegio effettua una attività di verifica in particolare per quanto concerne gli importi di cui al Titolo 4 anno 2019. Tra questi l'importo di maggior valore risulta quello pari a Euro 2.471.750 che riguarda

“APPROVAZIONE DEL QUADRO ECONOMICO E RELATIVO CRONOPROGRAMMA PER L'OPERA DENOMINATA "INTERVENTI SU SCUOLE IN SAN DONA' DI PIAVE”, Accertamento 120/2019. Il Collegio si riserva nelle prossime verifiche di recuperare maggiori informazioni da parte del settore edilizia riguardo questi importi e in particolare sui lavori delle scuole.

#### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	99.753,12	40.826,22	118.030,72	1.677.706,60	3.278.256,30	19.490.264,27	<b>24.704.837,23</b>
Titolo 2	6.344,00	64.143,85	106.557,44	197.319,62	569.273,37	15.924.408,10	<b>16.868.046,38</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.133,29	116,67	4.004,88	612,00	8.720,00	82.730,83	<b>97.317,67</b>
<b>Totale</b>	<b>107.230,41</b>	<b>105.086,74</b>	<b>228.593,04</b>	<b>1.875.638,22</b>	<b>3.856.249,67</b>	<b>35.497.403,20</b>	<b>41.670.201,28</b>

#### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

La verifica dei saldi attivi e passivi degli organismi partecipati verrà effettuata dal Collegio in una prossima verifica e comunque prima del Rendiconto appena sarà messa a disposizione del Collegio dalle società partecipate la documentazione necessaria.

#### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale. Si evidenzia, a parere del Collegio, come tale attività sia stata effettuata in maniera più approfondita rispetto a quanto rilevato l'anno precedente. In taluni casi, in relazione alle verifiche a campione effettuate dal collegio si è provveduto a raccogliere maggiori informazioni e a raccomandare di motivare con maggior dettaglio e descrizione.

#### 13. RESIDUO RISORSE UMANE

Riprendendo i lavori di controllo effettuati in data 12/2/24 il Collegio riporta quanto segue.

Viene esaminata una estrazione relativa alle economie relative al personale.

Le economie di spesa relativamente all'area risorse umane ammontano complessivamente 1.178.526,44 delle quali 527.366,17 qualificate come accantonamento in avanzo vincolato.

Dal prospetto dell'Ufficio personale si evidenziano economie sulle risorse decentrate che ammontano a 561.444 oltre ad oneri riflessi ed IRAP. Il dirigente quindi con nota del 1/3/24 conferma:

In riferimento alla nota in oggetto del 27.02.2024, si comunica che, da una verifica effettuata sugli importi inseriti nei bilanci 2022 e 2023, gli importi da mantenere a residuo sono di 556.747,00 (assegni 411.747,00 + oneri 110.000,00 + Irap 35.000,00) per l'anno 2022 e di 560.430,00 (assegni 414.530,00 + oneri 110.600,00 + Irap 35.300,00) per l'anno 2023 per un totale di 1.117.177,00.

Per quanto riguarda la quantificazione delle economie del fondo risorse decentrate dei dipendenti del comparto per l'anno 2023 ammontano ad 561.440,00 + 133.623,00 per oneri + 47.723,00 per Irap, mentre per il fondo dei dirigenti non ci sono economie.

Non essendoci perfetta coincidenza negli importi il Collegio invita a definire meglio gli accantonamenti relativi alla spesa del personale nel rendiconto in corso di predisposizione.

#### 14. CONCLUSIONI

All'esito delle verifiche effettuate, il collegio raccomanda:

- alla responsabile del personale una attenta e puntuale verifica del costo del personale mantenuto a bilancio 2023, al fine di evitare che la sua errata quantificazione infici la veridicità del risultato di amministrazione;
- ai dirigenti responsabili tecnici di aggiornare sempre i cronoprogrammi per la realizzazione di opere e lavori e che tali cronoprogrammi siano redatti in forma indelebile e sottoscritti; le variazioni dei cronoprogrammi iniziali andranno redatte con lo stesso sistema ed adeguatamente motivate.

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di decreto del Sindaco Metropolitano nr. 1284 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Venezia, sottoscritto lì 07/03/2024

L'Organo di Revisione

Piersando Peraro \_\_\_\_\_

Corrado Mancini \_\_\_\_\_

Stefano Trentin

---