



Ente di decentramento
regionale di
TRIESTE



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

ALLEGATO E

**Parere dell'Organo di revisione
sulla proposta di decreto di
Riaccertamento ordinario dei
residui al 31.12.2020**

IL REVISORE
Rag. DIEGO SPAZZALI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 20.04.2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 14/04/2021 la proposta di decreto del Commissario Straordinario di "Riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2020. Approvazione".

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 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Considerato che la L.R. 21 del 29 novembre 2019 ad oggetto "Esercizio coordinato di funzioni e servizi fra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale" detta le disposizioni per il superamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e stabilisce nel 1° ottobre 2020 la data di scioglimento dell'UTI Giuliana, disponendo che dal 1 luglio 2020 tutte le funzioni dell'Ente saranno trasferite in capo alla Regione Friuli Venezia Giulia, unitamente alle connesse risorse umane e finanziarie ed ai relativi rapporti giuridici attivi e passivi, per essere esercitate dalla medesima data dall'Ente di decentramento Regionale di Trieste.

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del Servizio Affari generali.

Vista la richiamata proposta di decreto e i seguenti documenti:

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 derivanti dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 derivanti dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni di accertamento in conto competenza;
- elenco delle variazioni di impegno in conto competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022 funzionali all'incremento del Fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023.

1. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati per titolo gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2020. Nell'ultima colonna sono indicati i totali di impegni ed accertamenti non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti reimputati
titolo 2	4.257.754,97	1.828.472,93	2.429.282,04	-
titolo 3	25.130,72	24.344,62	786,10	-
titolo 4	32.440.739,00	24.863.741,37	7.576.997,63	21.733,26
titolo 9	263.908,76	263.908,76	-	-
TOTALE	36.987.533,45	26.980.467,68	10.007.065,77	21.733,26

	Impegni 2020	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni reimputati
titolo 1	1.899.637,33	830.794,39	1.068.842,94	-
titolo 2	1.620.009,19	975.470,71	644.538,48	15.678.789,18
titolo 7	263.908,76	263.908,76	-	-
TOTALE	3.783.555,28	2.070.173,86	1.713.381,42	15.678.789,18

In sede di riaccertamento sono stati eliminati accertamenti per euro 268.245,56 ed impegni per euro 647.173,04.

2. 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	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	21.733,26	21.733,26		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	21.733,26	21.733,26	-	-

	Impegni reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	15.678.789,18	9.949.710,58	5.729.078,60	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	15.678.789,18	9.949.710,58	5.729.078,60	-

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	21.733,26
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	21.733,26	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	21.733,26	-	21.733,26

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 15.657.055,92 ed è composto come segue:

tit	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su imp. Plur. Finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	a	b	x	y	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	d	e	f	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.927.977,32	5.729.078,60	0,00	15.657.055,92
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.927.977,32	5.729.078,60	0,00	15.657.055,92

Il Fondo pluriennale vincolato è stato attivato nel 2020, primo anno d'esercizio dell'EDR di Trieste, e riguarda la sola parte capitale.

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.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 nell'esercizio 2020, ma non incassate.

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.

I residui attivi e passivi derivano tutti dalla gestione di competenza in quanto il 2020 è stato il primo anno d'esercizio dell'EDR di Trieste.

5. 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 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 2021.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, non ricorrendo la fattispecie (punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2).

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 10.007.065,77 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.713.381,42 da gestione competenza 2020.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Come già precedentemente rilevato non esistono residui antecedenti il 2020, primo anno di esercizio.

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

10. CONCLUSIONI

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

Trieste, li 20.04.2021

Il Revisore unico

Rag. Diego Spazzali

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLO VIOLA

CODICE FISCALE: VLIPLA55T21L424U

DATA FIRMA: 20/04/2021 14:58:15

IMPRONTA: 73314282DCEBDAFF91DB9EE3D10F3CD3718FF0A546A1DB10503E4D066A96B924
718FF0A546A1DB10503E4D066A96B9249557BBE8334DD4C51DCF7C7B9AF2B5E6
9557BBE8334DD4C51DCF7C7B9AF2B5E6752E84F7710579EEC7719745C0ACA521
752E84F7710579EEC7719745C0ACA5213C26F1E0135CD6635D2D9EE80ECBB0E5