



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 31.12.2021**

IL REVISORE  
Rag. DIEGO SPAZZALI

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 21.03.2022

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

Ricevuto in data 15/03/2022 la proposta di decreto del Commissario Straordinario di "Riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2021. 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».*

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 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza con l'indicazione delle variazioni ed economie;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza con l'indicazione delle variazioni ed economie;
- elenco delle variazioni di accertamento eseguite con il riaccertamento ordinario;
- elenco delle variazioni di impegno eseguite con il riaccertamento ordinario;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 funzionali all'incremento del Fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024.

## 1. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati per titolo gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2021. Nell'ultima colonna sono indicati i totali di impegni ed accertamenti non esigibili alla data del 31/12/2021:

	<b>Accertamenti 2021</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
titolo 2	7.384.990,98	7.384.990,98	-	-
titolo 3	271.576,25	46.517,16	225.059,09	-
titolo 4	15.335.438,91	1.175.337,40	14.160.101,51	40.626,49
titolo 9	34.039.956,02	4.513.949,74	29.526.006,28	-
<b>TOTALE</b>	<b>57.031.962,16</b>	<b>13.120.795,28</b>	<b>43.911.166,88</b>	<b>40.626,49</b>

	<b>Impegni 2021</b>	<b>Pagamenti c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
titolo 1	5.273.855,60	3.742.420,26	1.531.435,34	-
titolo 2	4.284.265,91	2.811.803,23	1.472.462,68	14.624.032,79
titolo 7	34.039.956,02	34.007.627,47	32.328,55	-
<b>TOTALE</b>	<b>43.598.077,53</b>	<b>40.561.850,96</b>	<b>3.036.226,57</b>	<b>14.624.032,79</b>

In sede di riaccertamento si registrano i seguenti movimenti:

- gli accertamenti sono stati ridotti per euro 122.393,23 di cui euro 40.626,49 per reimputazioni correlate a spese e euro 8.000,00 corrispondenti a minori spese
- gli impegni sono stati ridotti per euro 4.808.439,57 di cui euro 4.716.926,98 per reimputazione ad anni successivi, euro 40.626,49 di reimputazione correlate a entrate e euro 8.000,00 corrispondenti a minori entrate. Si registrano economie di impegni 2021 pari ad euro 115.665,32.

## 2. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono riportati i totali di accertamenti e impegni non esigibili nel 2021 che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	40.626,49	40.626,49		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>40.626,49</b>	<b>40.626,49</b>	-	-

	Impegni reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	14.624.032,79	14.624.032,79	-	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>14.624.032,79</b>	<b>14.624.032,79</b>	-	-

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 riportate 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	40.626,49
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	40.626,49	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>40.626,49</b>	<b>-</b>	<b>40.626,49</b>

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 14.583.406,30 ed è composto come segue:

tit	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio <b>2020</b>	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio <b>2021</b> e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio <b>2021</b> (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio <b>2021</b> (cd. economie di impegno) su imp. Plur. Finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. a <b>2021</b>	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio <b>2020</b> rinvia all'esercizio <b>2022</b> e successivi	Spese impegnate nell'esercizio <b>2021</b> con imputazione all'esercizio <b>2022</b> e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio <b>2021</b> con imputazione all'esercizio <b>2023</b> e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio <b>2021</b> con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio <b>2021</b>
	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	15.657.055,92	2.596.517,85	3.102.361,24	0,00	9.958.176,83	4.625.229,47	0,00	0,00	14.583.406,30
	<b>15.657.055,92</b>	<b>2.596.517,85</b>	<b>3.102.361,24</b>	<b>0,00</b>	<b>9.958.176,83</b>	<b>4.625.229,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.583.406,30</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>	2020	2021
<b>Fondo accantonato al 31/12</b>	<b>15.657.055,92</b>	<b>14.583.406,30</b>
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.657.055,92	4.625.229,47
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	9.958.176,83
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

Il Fondo pluriennale vincolato 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 2021 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 2021

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 2021, ma non incassate.

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori-Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2021</b>
titolo 2	2.429.282,04	2.424.118,89	-	5.163,15
titolo 3	786,10	355,50	-	430,60
titolo 4	7.576.997,63	4.375.958,16	-	3.187.974,40
titolo 9	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>10.007.065,77</b>	<b>6.800.432,55</b>	<b>-</b>	<b>13.065,07</b>

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.

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2021</b>
titolo 1	1.068.842,94	1.031.579,20	-32.263,74	5.000,00
titolo 2	644.538,48	385.518,63	-197.333,60	61.686,25
titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.713.381,42</b>	<b>1.417.097,83</b>	<b>-229.597,34</b>	<b>66.686,25</b>

#### 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 2022.

## 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 31/12/2021

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 3.193.568,15 da gestione residui.

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 43.911.166,88 da gestione competenza 2021.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 66.686,25 da gestione residui.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.036.226,57 da gestione competenza 2021.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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, lì 21.03.2022

Il Revisore unico

Rag. Diego Spazzali