



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 31.12.2022**

IL REVISORE
Rag. DIEGO SPAZZALI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 36 del 06.03.2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

Ricevuto in data 03/03/2023 la proposta di decreto del Commissario Straordinario di "Riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2022. 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 2022 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 2022 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 2022-2024 funzionali all'incremento del Fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025.

1. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati per titolo gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2022. Nell'ultima colonna sono indicati i totali di impegni ed accertamenti non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Accertamenti reimputati
titolo 2	9.140.149,96	7.350.000,00	1.790.149,96	-
titolo 3	96.212,60	85.880,33	10.332,27	-
titolo 4	9.829.628,01	240.626,49	9.589.001,52	6.613.409,71
titolo 9	6.437.244,75	6.426.116,97	11.127,78	-
TOTALE	25.503.235,32	14.102.623,79	11.400.611,53	6.613.409,71

	Impegni 2022	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2022)	Impegni reimputati
titolo 1	7.523.659,24	4.884.047,45	2.639.611,79	-
titolo 2	15.177.892,03	13.666.395,45	1.511.496,58	23.683.318,83
titolo 7	6.437.244,75	6.426.081,97	11.162,78	-
TOTALE	29.138.796,02	24.976.524,87	4.162.271,15	23.683.318,83

In sede di riaccertamento si registrano i seguenti movimenti:

- gli accertamenti sono stati ridotti per euro 8.140,00 di cui euro 8.000,00 corrispondenti a minori spese
- gli impegni sono stati ridotti per euro 3.551.582,78 di cui euro 3.268.586,02 per reimputazione ad anni successivi, economie per euro 61.193,88 ed insussistenze di residui degli anni precedenti per euro 221.802,88.
- reimputazione di prenotazioni di quadri economici per complessivi euro 1.561.927,46.

2. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono riportati i totali di accertamenti e impegni non esigibili nel 2022 che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	6.613.409,71	6.613.409,71		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.613.409,71	6.613.409,71	-	-

	Impegni reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	23.683.318,83	23.683.318,83	-	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	23.683.318,83	23.683.318,83	-	-

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	6.613.409,71
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.613.409,71	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.613.409,71	-	6.613.409,71

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 17.069.909,12 ed è composto come segue:

tit	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su imp. Plur. Finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	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	14.583.406,30	12.533.819,32	0,00	0,00	2.049.586,98	15.020.322,14	0,00	0,00	17.069.909,12
	14.583.406,30	12.533.819,32	0,00	0,00	2.049.586,98	15.020.322,14	0,00	0,00	17.069.909,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	15.657.055,92	14.583.406,30	17.069.909,12
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.657.055,92	4.625.229,47	2.049.586,98
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	9.958.176,83	15.020.322,14
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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 2022 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 2022

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 2022, ma non incassate.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
titolo 2	5.163,15	-	-	5.163,15
titolo 3	225.489,69	14.162,51	-	211.327,18
titolo 4	17.348.075,91	247.821,71	- 7.038.877,70	10.061.376,50
titolo 9	29.526.006,28	29.500.000,00	-	26.006,28
TOTALE	47.104.735,03	29.761.984,22	- 7.038.877,70	10.303.873,11

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.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
titolo 1	1.536.435,34	1.051.684,59	-221.803,36	262.947,39
titolo 2	1.534.148,93	1.456.948,53	-4.000,15	73.200,25
titolo 7	32.328,55	1.895,00	0,00	30.433,55
TOTALE	3.102.912,82	2.510.528,12	-225.803,51	366.581,19

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 2023.

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 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 10.303.873,11 da gestione residui.

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 11.400.611,53 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 366.581,19 da gestione residui.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.162.271,15 da gestione competenza 2022.

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 06.03.2023

Il Revisore unico

Rag. Diego Spazzali