

COMUNE DI PORDENONE

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Siciliani

Dott.ssa Patrizia Piccini

Dott.ssa Valentina Falcomer

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 08/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- ▪ elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	25.755.503,88 €	21.275.573,23 €	4.479.930,65 €
Titolo 2	51.877.040,72 €	44.914.202,56 €	6.962.838,16 €
Titolo 3	16.677.525,20 €	13.203.964,27 €	3.473.560,93 €
Titolo 4	16.840.573,25 €	4.781.096,00 €	12.059.477,25 €
Titolo 5	3.100.000,00 €		3.100.000,00 €
Titolo 6	3.250.000,00 €	3.100.000,00 €	150.000,00 €
Titolo 7			- €
Titolo 9	10.204.358,94 €	10.175.989,68 €	28.369,26 €
TOTALE	127.705.001,99 €	97.450.825,74 €	30.254.176,25 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	1.273.055,72 €	1.273.055,72 €		
Titolo 3				
Titolo 4	9.184.791,80 €	9.184.791,80 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	10.457.847,52 €	10.457.847,52 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	84.431.219,22 €	69.311.262,57 €	15.119.956,65 €
Titolo 2	20.261.937,28 €	17.497.094,31 €	2.764.842,97 €
Titolo 3	3.900.479,24 €	3.900.479,24 €	- €
Titolo 4	3.952.513,74 €	3.952.513,74 €	- €
Titolo 5			- €
Titolo 7	10.204.358,94 €	8.506.104,94 €	1.698.254,00 €
TOTALE	122.750.508,42 €	103.167.454,80 €	19.583.053,62 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	3.173.259,70 €			
Titolo 2	14.451.844,17 €			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	17.625.103,87 €	- €	- €	- €

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 17.325.286,58:

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	6.891.267,05 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	10.434.019,53 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	17.325.286,58 €

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.128.012,12 €	8.618.473,26 €	6.891.267,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.176.725,60 €	5.905.456,22 €	321.936,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.363.961,64 €	1.283.121,52 €	1.207.765,57 €
- 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**	612.045,99 €	144.433,31 €	234.453,45 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	521.746,56 €	197.461,74 €	4.999.794,92 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	453.532,33 €	1.088.000,47 €	127.316,15 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.618.865,83 €	7.645.102,35 €	10.434.019,53 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.924.125,54 €	4.858.940,41 €	5.792.398,22 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.353.769,36 €	2.112.717,70 €	3.062.221,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	8.979.543,10 €	4.483.356,73 €	- 1.404.576,98 €	3.091.609,39 €
Titolo 2	4.743.419,32 €	3.402.458,88 €	- 52.483,74 €	1.288.476,70 €
Titolo 3	7.855.965,21 €	4.854.904,99 €	- 940.780,49 €	2.060.279,73 €
Titolo 4	13.749.103,08 €	3.899.927,62 €	- 21.483,68 €	9.827.691,78 €
Titolo 5	8.942.958,51 €	1.114.729,79 €	- 302.210,81 €	7.526.017,91 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	114.253,53 €	65.426,82 €	- 2.301,41 €	46.525,30 €
TOTALE	44.385.242,75 €	17.820.804,83 €	- 2.723.837,11 €	23.840.600,81 €

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 negli esercizi precedenti, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	15.127.167,85 €	10.539.957,90 €	969.236,21 €	3.617.973,74 €
Titolo 2	2.847.280,81 €	2.468.927,10 €	209.067,92 €	169.285,79 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	2.298.452,99 €	1.761.235,41 €	2.047,39 €	535.170,19 €
TOTALE	20.272.901,65 €	14.770.120,41 €	1.180.351,52 €	4.322.429,72 €

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;

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. 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	2.809.913,24 €	954.297,70 €
Gestione corrente vincolata	- €	14.938,51 €
Gestione in conto capitale vincolata	7.064,93 €	186.744,06 €
Gestione in conto capitale non vincolata	9.690,92 €	22.323,86 €
Gestione servizi c/terzi	2.301,41 €	2.047,39 €
MINORI RESIDUI	2.828.970,50 €	1.180.351,52 €

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 54.094.777,06 di cui:

- euro 23.840.600,81 da gestione residui;
- euro 30.254.176,25 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 23.905.483,34 di cui:

- euro 4.322.429,72 da gestione residui;
- euro 19.583.053,62 da gestione competenza 2021.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	82.136,89	137.561,91	590.304,31	1.653.772,12	627.834,16	4.479.930,65	7.571.540,04
Titolo 2	1.261,58	358.885,83	171.355,73	222.289,67	534.683,89	6.962.838,16	8.251.314,86
Titolo 3	244.957,27	217.637,62	348.071,66	502.115,61	747.497,57	3.473.560,93	5.533.840,66
Titolo 4	2.058.565,37	1.279.346,19	361.116,60	2.726.289,81	3.402.373,81	12.059.477,25	21.887.169,03
Titolo 5	2.705.319,98	1.000.000,00	2.610.066,75	684.614,00	526.017,18	3.100.000,00	10.626.017,91
Titolo 6						150.000,00	150.000,00
Titolo 7							-
Titolo 9	14.949,24	800,00	410,00	26.324,43	4.041,63	28.369,26	74.894,56
Totale	5.107.190	2.994.232	4.081.325	5.815.406	5.842.448	30.254.176	54.094.777

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	46.746,39	409.941,40	372.004,97	857.605,18	1.931.675,80	15.119.956,65	18.737.930,39
Titolo 2	20.172,39	2.804,14	19.786,33	47.682,83	78.840,10	2.764.842,97	2.934.128,76
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	316.765,34	94.270,19	31.987,44	36.091,69	56.055,53	1.698.254,00	2.233.424,19
Totale	383.684	507.016	423.779	941.380	2.066.571	19.583.054	23.905.483

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 cui all'oggetto.

Pordenone, lì 11 marzo 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giorgio Siciliani

Dott.ssa Patrizia Piccini

Dott.ssa Valentina Falcomer

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: PATRIZIA PICCIN

CODICE FISCALE: PCCPRZ67M52Z133N

DATA FIRMA: 11/03/2022 09:53:54

IMPRONTA: 781CD3FA81D1DD84FA67F25C3F341D34BF923272C2DE7CAA54988861FDA7BE77
BF923272C2DE7CAA54988861FDA7BE77AEA04496B4937427C06BAF2A1E8D1CF5
AEA04496B4937427C06BAF2A1E8D1CF5B1DEC5CB0AAB167959B8A78E6CF93608
B1DEC5CB0AAB167959B8A78E6CF93608F50C39A0AC7C0BF4426BB5F87EB8E603

NOME: SICILIANI GIORGIO

CODICE FISCALE: SCLGRG63M17L483X

DATA FIRMA: 11/03/2022 10:02:32

IMPRONTA: 2E1BCDA87317A9D31976C11884B3AEBACA97FAC5B0944301BC87A1E7F1C90185
CA97FAC5B0944301BC87A1E7F1C9018522B22D1B7BD382170C19941016D4AC3C
22B22D1B7BD382170C19941016D4AC3C5C785DFD5867F4151723DA5DCFB11A29
5C785DFD5867F4151723DA5DCFB11A2958D0CE67CFEAEFEF926BB476EEDEE236

NOME: MIORI MARIA TERESA

CODICE FISCALE: MRIMTR56E61I7540

DATA FIRMA: 14/03/2022 08:58:27

IMPRONTA: AF8EDEA03EF34293AA741B94884727B2107D47CF83CCAA3AEF74EB03D4BC5D9E
107D47CF83CCAA3AEF74EB03D4BC5D9EC6A0CA4BC2141242FEE515BBB3D5CAD6
C6A0CA4BC2141242FEE515BBB3D5CAD639C20B33D641B8E9A432B053EF32EB7B
39C20B33D641B8E9A432B053EF32EB7BBED20A3460706B959E583AE31A9B059C

NOME: MIORI MARIA TERESA

CODICE FISCALE: MRIMTR56E61I7540

DATA FIRMA: 18/03/2022 08:30:25

IMPRONTA: 3CBD572DB41C5B0135CC5CF4F88CA6B7949738EEF61951F3633256F2464D04EE
949738EEF61951F3633256F2464D04EE9BDF45B700AF8F7368DD040C37D20053
9BDF45B700AF8F7368DD040C37D200530856A5850FE0A9B24F3C9F0EAE5662BF
0856A5850FE0A9B24F3C9F0EAE5662BF9D47B3E21CE71886E024E2EB68CD800F

NOME: CIRIANI ALESSANDRO

CODICE FISCALE: CRNLSN70M02G8880

DATA FIRMA: 18/03/2022 09:10:30

IMPRONTA: 92E8AE79FC226AAF7841EF5B45376AA29194D62F1E55A079CA6BC2A53B87D98D
9194D62F1E55A079CA6BC2A53B87D98D92B0F74FEB416C2F96F9BAEAD7AA4E78
92B0F74FEB416C2F96F9BAEAD7AA4E782B2009E152FCB871155FC84CFBBA70BA
2B2009E152FCB871155FC84CFBBA70BA1169C9ECC54B7E026D77D1313DFBF2C9