

COMUNE DI UDINE

Provincia di UDINE

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina Bruni - Presidente

Dott. Emilio Mulotti - Componente

Dott.ssa Nadia Brieda - Componente

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuta 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 dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno adottato autonome determinazioni in ordine al riacceramento dei residui di loro pertinenza;

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

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

All. A) Residui Attivi;

All. B) Residui Passivi;

All. C) Elenco maggiori/minori entrate e minori spese;

All. D) Elenco degli impegni da reimputare agli anni successivi in relazione all'effettiva esigibilità;

All. E) Elenco dei crediti e debiti correlati da reimputare o mantenere imputati agli esercizi futuri;

All. F) Variazione del Bilancio 2021/2023, annualità 2021, di competenza e di cassa, funzionale all'incremento del FPV per la reimputazione agli esercizi successivi delle obbligazioni giuridiche secondo la scadenza;

All. G) Variazione al bilancio 2022/2024 a seguito delle reimputazioni di cui all'allegato D) ed E);

All. H) Variazione alle previsioni di cassa del bilancio 2022/2024, annualità 2022, conseguentemente alle operazioni di reimputazione;

All. I) Variazione previsioni residui e cassa del bilancio 2022-2024, annualità 2022, conseguente all'aggiornamento dei residui.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono selezionando tra i residui attivi e passivi alcuni di essi riferiti alle diverse aree dell'ente, 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 (al netto di quelli reimputati)	Accertamenti reimputati con l'atto di riaccertamento ordinario	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	45.428.155,90		33.166.855,97	12.261.299,93
Titolo 2	85.609.471,22	60.317,61	79.059.696,59	6.549.774,63
Titolo 3	26.254.493,01	650,00	19.044.986,41	7.209.506,60
Titolo 4	15.866.282,93	10.397.844,17	5.396.771,02	10.469.511,91
Titolo 5	1.710.111,39		210.111,39	1.500.000,00
Titolo 6	1.568.072,07		1.535.311,07	32.761,00
Titolo 7				-
Titolo 9	17.242.482,94		17.216.958,11	25.524,83
TOTALE	193.679.069,46	10.458.811,78	155.630.690,56	38.048.378,90

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 (da ROR)	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	60.317,61	60.317,61		
Titolo 3	650,00	650,00		
Titolo 4	10.397.844,17	10.397.844,17		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	10.458.811,78	10.458.811,78	-	-

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 (al netto di quelli reimputati)	Impegni reimputati con l'atto di riaccertamento ordinario	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	136.289.866,13	1.066.704,95	114.675.795,53	21.614.070,60
Titolo 2	23.367.290,19	22.421.807,02	21.441.436,46	1.925.853,73
Titolo 3	1.500.000,00		1.500.000,00	-
Titolo 4	7.250.630,66		7.250.630,66	-
Titolo 5				-
Titolo 7	17.242.482,94		16.199.096,72	1.043.386,22
TOTALE	185.650.269,92	23.488.511,97	161.066.959,37	24.583.310,55

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 (Operazioni da ROR)	2022	2023	2024
Titolo 1	1.066.704,95	1.045.265,95		21.439,00
Titolo 2	22.421.807,02			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	23.488.511,97	1.045.265,95	-	21.439,00

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	60.967,61
Titolo 2	60.317,61	Titolo 2	10.397.844,17
Titolo 3	650,00	Titolo 3	
Titolo 4	10.397.844,17	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	10.458.811,78		10.458.811,78

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

4 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 26.875.511,97;

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	4.422.658,94	3.782.730,62	344.248,86		295.679,46	4.593.080,98	396.050,69	126.416,92	5.411.228,05
TITOLO II	20.717.308,33	9.549.835,67	2.433.456,64		8.734.016,02	12.730.267,90			21.464.283,92
TOTALE	25.139.967,27	13.332.566,29	2.777.705,50	-	9.029.695,48	17.323.348,88	396.050,69	126.416,92	26.875.511,97

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	5.411.228,05
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	21.464.283,92
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	26.875.511,97

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 riguardo il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.861.988,45
Trasferimenti correnti	1.543.566,76
Incarichi a legali	36.928,21
Altri incarichi	175.867,09
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.213.503,74
Altro	579.373,80
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.411.228,05

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 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 50/2016, 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 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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;
 - 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;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 2016, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.102.226,38	4.422.658,94	5.411.228,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	393.061,55	1.454.880,36	2.731.666,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.083.559,26	2.017.666,36	1.874.494,11
- 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**	471.594,45	646.088,80	509.387,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	52.754,53	129.395,25	25.404,00
- 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 *	89.773,89	163.729,77	270.275,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	11.482,70	10.898,40	-

(*) 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.631.508,73	20.717.308,33	21.464.283,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.589.347,27	11.646.478,75	12.730.267,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.867.343,67	8.896.025,79	8.623.638,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	174.817,79	174.803,79	110.377,22

5 – 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	23.653.081,33	8.135.816,68	- 483.280,16	15.033.984,49
Titolo 2	4.967.467,69	3.835.200,42	- 225.208,13	907.059,14
Titolo 3	15.999.214,03	5.320.825,90	- 1.370.195,87	9.308.192,26
Titolo 4	9.193.321,07	2.803.494,57	- 7.157,80	6.382.668,70
Titolo 5	1.183.220,51	291.414,35		891.806,16
Titolo 6	94.693,22	94.693,22		-
Titolo 7				-
Titolo 9	858.745,89	47.819,13	- 26.507,71	784.419,05
TOTALE	55.949.743,74	20.529.264,27	- 2.112.349,67	33.308.129,80

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	23.227.572,97	20.052.232,64	1.686.268,14	1.489.072,19
Titolo 2	2.228.759,45	2.121.535,11	4.693,87	102.530,47
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	2.292.831,92	939.329,64	26.382,03	1.327.120,25
TOTALE	27.749.164,34	23.113.097,39	1.717.344,04	2.918.722,91

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;

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 71.356.508,70 di cui:

- euro 33.308.129,80 da gestione residui;
- euro 38.048.378,90 da gestione competenza 2021.

Risutanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 27.502.033,46 di cui:

- euro 2.918.722,91 da gestione residui;
- euro 24.583.310,55 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	3.531.312,03	2.023.371,71	3.287.633,17	2.705.848,19	3.485.819,39	12.261.299,93	27.295.284,42
Titolo 2	74.467,03	160.307,96	23.260,54	192.682,06	456.341,55	6.549.774,63	7.456.833,77
Titolo 3	3.329.599,68	608.873,24	481.065,23	2.563.526,13	2.325.127,98	7.209.506,60	16.517.698,86
Titolo 4	1.608.063,78	680.802,04	213.351,24	683.328,49	3.197.123,15	10.469.511,91	16.852.180,61
Titolo 5	891.806,16					1.500.000,00	2.391.806,16
Titolo 6						32.761,00	32.761,00
Titolo 7							-
Titolo 9	178.182,46	56.114,43	56.863,54	62.838,51	430.420,11	25.524,83	809.943,88
Totale	9.613.431,14	3.529.469,38	4.062.173,72	6.208.223,38	9.894.832,18	38.048.378,90	71.356.508,70

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	124.041,74	43.043,17	53.334,97	233.737,55	1.034.914,76	21.614.070,60	23.103.142,79
Titolo 2		98.707,36			3.823,11	1.925.853,73	2.028.384,20
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	488.281,96	88.932,99	137.111,15	139.122,15	473.672,00	1.043.386,22	2.370.506,47
Totale	612.323,70	230.683,52	190.446,12	372.859,70	1.512.409,87	24.583.310,55	27.502.033,46

9 - ADEGUATA MOTIVAZIONE

Dall'analisi condotta, l'Organo di revisione ha verificato che i responsabili dei servizi hanno dato, per lo più anche in considerazione degli avvicendamenti di personale, adeguata motivazione residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato.

Il Collegio ha altresì verificato che, nella proposta di deliberazione ricevuta, l'Ente dà atto che non risultano posizioni creditorie iscritte tra i residui attivi rientranti nella fattispecie di cui all'art. 4 comma 4 del D.L. 41/2021 e che le poste presenti a questo titolo in contabilità patrimoniale pari a euro 1.407.533,82, già completamente svalutate, saranno stralciate dai crediti presenti al 31.12.2021.

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.

Udine, 17 marzo 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott.ssa Valentina Bruni Presidente

dott. Emilio Mulotti Componente

dott. Nadia Brieda Componente

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt.20 e 21 D.Lgs.82/2005

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: BRUNI VALENTINA

CODICE FISCALE: ****-****-***

DATA FIRMA: 17/03/2022 17:42:52

NOME: FINCO FRANCESCA

CODICE FISCALE: ****-****-***

DATA FIRMA: 21/03/2022 10:54:46

NOME: FONTANINI PIETRO

CODICE FISCALE: ****-****-***

DATA FIRMA: 21/03/2022 12:28:16

NOME: FACHIN SUSANNA

CODICE FISCALE: ****-****-***

DATA FIRMA: 21/03/2022 13:00:57