

**Reg. Gen. n. 2 del 15/03/2024**

OGGETTO: Parere sulla proposta n. 32 dell'11.03.2024, avente il seguente oggetto: "Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2023 - 2025 ed al bilancio 2024 - 2026"

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Preso atto** che l'articolo 31 della legge regionale 21/2019 prevede quale organo degli Enti di Decentramento Regionali, oltre al Direttore generale, il Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Regione ai sensi dell'art. 17, commi 2 e 3 della L.R. 21/2014;

**Visti**

1. i seguenti decreti del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia:
  - 099/Pres del 21.07.2020 di nomina dei Revisori unici dei conti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Francesco RIBETTI;
  - 103/Pres del 31.07.2020 di nomina dei Revisori supplenti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Alessandro MERLO;
2. Il decreto del Direttore del Servizio Affari Generali dell'Ente n. 26 del 12 agosto 2020 di presa d'atto della nomina del Revisore unico dei conti e del suo supplente;

**Richiamati**

- il Titolo III – Capo II della L.R. 18/2015 con oggetto "Disciplina in materia di revisione economico finanziaria degli enti locali";
- Il D. Lgs. n. 118/2011 ed il D. Lgs. n. 123/2011;

**Preso atto** della documentazione messa a disposizione dal titolare di Posizione Organizzativa "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato";

**Visti**, infine, l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 e l'art. 20 del D. Lgs. n. 123/2011; di determinazione dei compiti del Collegio dei revisori dei conti;

**ESPRIME**

PARERE FAVOREVOLE così come esposto nel documento allegato.

IL REVISORE

Francesco Ribetti

# 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: RIBETTI FRANCESCO

CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*

DATA FIRMA: 15/03/2024 09:59:57

## **Ente di decentramento Regionale di Pordenone**

### **Il Revisore Unico dei Conti**

**Oggetto: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta n. 32 dell'11.03.2024, avente il seguente oggetto: "Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2023 - 2025 ed al bilancio 2024 - 2026".**

Il Revisore Unico dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Regione n° 99 del 21.07.2020 nella persona dello scrivente dott. Francesco Ribetti:

- ricevuta a mezzo mail in data 12.03.2024 la proposta di decreto del Direttore Generale dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott.ssa Cinzia Cuscela, n. 32 di data 11.03.2024-progr. ASCOT 197-198-1899 - 200 e 201/2024, avente ad oggetto "**Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2023 - 2025 ed al bilancio 2024 - 2026**" composto da:

All. A) Allegato riepilogativo delle economie dei residui e della competenza, composto da:

All. A\_1) Allegato riepilogativo delle economie dei residui di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;

All. A\_2) Allegato riepilogativo delle economie di competenza di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;

All. A\_3) Allegato riepilogativo delle economie di competenza delle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;

All. B) Elenco delle economie da reimputare composto da:

All. B\_1) Elenco economie di parte corrente per reimputazione a FPV anno 2024;

All. B\_2) Elenco economie di parte capitale per reimputazione a FPV anno 2024;

All. C) Variazione del bilancio annuale 2023 e pluriennale 2023-2025;

All. D) Variazione del bilancio annuale 2024 e pluriennale 2024-2026 composto da:

All. D\_1) Variazione del bilancio annuale 2024 e pluriennale 2024-2026 di competenza;

All. D\_2) Variazione del bilancio annuale 2024 di competenza e cassa;

All. E) Elenco dei residui attivi da mantenere composto da:

All. E\_1) Elenco residui attivi anno 2022 e precedenti;

All. E\_2) Elenco residui attivi provenienti dalla gestione di competenza;

All. F) Elenco dei residui attivi 2022 e precedenti eliminati;

All. G) Elenco dei residui passivi da mantenere composta da:

All. G\_1) Elenco residui passivi anno 2022 e precedenti;

All. G\_2) Elenco residui passivi provenienti dalla gestione di competenza;

- ottenuti nel corso del programmato accesso del giorno 15.03.2024 i chiarimenti ritenuti necessari;

ha espresso il parere di seguito riportato.

#### **Visti**

- gli artt 29 e 30 della L.R. n. 21/2019;
- l'art. 31 della suddetta L.R.;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 468 dd. 27 marzo 2020;
- il Decreto del Presidente della Regione n° 99 del 21.07.2020;
- l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 20 del D. Lgs. N. 23/2011;

- il D. P. Reg. n. 277/Pres. di data 27.08.2004;
- la nota della Direzione Centrale Autonomie locali con numero di protocollo dell'UTI del Noncello n. 1608/A del 23.04.2020;

#### **Richiamati**

- l'art. 3 comma 4 del D. lgs 118/2011 – Principi contabili generali applicati;
- l'art. 51 del D. lgs 118/2011 – Variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;
- l'art. 8 della L.R. n. 26 del 10 novembre 2015 - Atti amministrativi di variazione al bilancio di previsione finanziario;

#### **Premesso che**

- il Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 è stato adottato con decreto del Commissario straordinario n. 40 del 18 gennaio 2023 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale n. 188 del 3 febbraio 2023;
- con decreto del Commissario Straordinario n. 190/2023 è stato adottato il Bilancio finanziario di gestione 2023 – 2025 ai sensi dell'art. 5 della L.R. n. 26 del 10.11.2015;
- sono state apportate, al Bilancio di Previsione 2023-2025, variazioni con i seguenti decreti:
  - decreto n. 274 del 3 marzo 2023, su proposta dell'1 marzo 2023, avente ad oggetto *"Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2022 - 2024 ed al bilancio 2023 - 2025."*;
  - decreto n. 289 dell'8 marzo 2023, su proposta dell'1 marzo 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023 – 2025"*;
  - decreto n. 314 del 10 marzo 2022, su proposta dell'8 marzo 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023/2025 - esercizio 2023 – variazione alla previsione di cassa ed ai residui a seguito dell'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2022"*;
  - decreto n. 691 del 23 maggio 2023, su proposta del 22 maggio 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023/2025"*;
  - decreto n. 883 del 30 giugno 2023, su proposta del 28 maggio 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023/2025"*;
  - decreto n. 1087 del 21 agosto 2023, su proposta del 16 agosto 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2023/2025"*;
  - decreto n. 1519 del 16 novembre 2023, su proposta del 14 novembre 2023, avente ad oggetto *"Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2023/2025"*;
- il Bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026 è stato adottato con decreto del Direttore Generale n. 122 del 31 gennaio 2024 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale n. 231 del 16 febbraio 2024;

#### **Richiamati:**

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- l'articolo 3 della L.R. 17 luglio 2015, n. 18 che disciplina la finanza locale del Friuli Venezia Giulia, e modifica le disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali disponendo che agli enti locali del Friuli Venezia Giulia si applica la normativa statale in materia di ordinamento della finanza locale, salvo quanto previsto dalla legge regionale;
- i "Principi generali o postulati" di cui all'allegato 1 al decreto legislativo 118/2011 ed il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011;

- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, che recita *“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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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”*;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui *“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”*.

**Esaminata:**

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in oggetto richiamata;

**Dato atto che:**

- non sono state adottate decreti di riaccertamento parziale;
- i responsabili degli uffici sono stati chiamati a verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2023, e precisamente con i seguenti decreti:
  - o n.263 del 26/02/2024 del Direttore ad interim Servizio affari generali;
  - o n.257 del 26/02/2024 della P.O. Gestione del Bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato;
  - o n.273 del 27.02.2024 della P.O. Gestione delle procedure di approvvigionamento di beni e servizi e della funzione di centralizzazione della committenza a favore degli enti locali;
  - o n.268 del 26.02.2024 della P.O. Gestione della transizione digitale e dei processi di innovazione;
  - o n.277 del 28.02.2024 del Direttore Servizio Tecnico;
  - o n. 229 del 19.02.2024 della P.O. Coordinamento tecnico per la gestione delle attività concernenti l'edilizia scolastica;
  - o n. 221 del 23.02.2024 del Direttore Servizio Viabilità;
  - o n. 232 del 20.02.2024 della P.O. Gestione amministrativa della rete viaria;
  - o n. 207 del 16.02.2024 della P.O. Nuove opere;
  - o n. 254 del 23.02.2024 della P.O. Manutenzione e riqualificazione rete viaria;
- le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi che vengono tuttora mantenuti nel conto del bilancio 2023 è di seguito riepilogato:

<b>Residui attivi per anno di provenienza</b>					
<b>Titoli</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	174.031,58	<b>174.031,58</b>
3 Entrate extratributarie	879,36	1.650,57	1.831,61	858.389,27	<b>862.750,81</b>
4 Entrate in conto capitale	2.604,43	592.184,19	306.177,85	31.490.330,81	<b>32.391.297,28</b>
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.483,79</b>	<b>593.834,76</b>	<b>308.009,46</b>	<b>32.522.751,66</b>	<b>33.428.079,67</b>
<b>Residui passivi per anno di provenienza</b>					
<b>Titoli</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
1 Spese correnti	106.247,34	183.509,57	866.705,30	5.343.453,41	<b>6.499.915,62</b>
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	606,45	451.648,24	<b>452.254,69</b>
3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7 Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	583,64	466.966,09	<b>467.549,73</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>106.247,34</b>	<b>183.509,57</b>	<b>867.895,39</b>	<b>6.262.067,74</b>	<b>7.419.720,04</b>

**Dato atto altresì che:**

- nella documentazione trasmessa dagli uffici:
  - o è stata motivata la cancellazione dei residui attivi e passivi, come da documentazione redatta da ogni singolo responsabile di settore, conservata agli atti dell'Ufficio finanziario nel fascicolo relativo al decreto di riaccertamento;
  - o non sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo, sebbene siano già stati calcolati;

**Preso atto che:**

- la quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità e di eventuali ulteriori vincoli sull'avanzo di amministrazione è rinviata in sede di approvazione del conto consuntivo 2023;

**Considerato che:**

- relativamente alla gestione di competenza dell'esercizio 2023, come già esposto nelle tabelle che precedono, si espongono di seguito le risultanze del riaccertamento con riferimento ai residui attivi e passivi di competenza 2023 mantenuti:

<b>Gestione residui attivi</b>					
<b>Titoli</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Variazione +</b>	<b>Variazioni -</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Residui attivi</b>
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2 Trasferimenti correnti	6.017.271,35	7.634,33	13.750,98	6.011.154,70	<b>0,00</b>
3 Entrate extratributarie	127.082,84	39.735,06	34.957,89	127.498,47	<b>4.361,54</b>
4 Entrate in conto capitale	27.880.052,92	0,00	0,00	26.979.086,45	<b>900.966,47</b>
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>34.024.407,11</b>	<b>47.369,39</b>	<b>48.708,87</b>	<b>33.117.739,62</b>	<b>905.328,01</b>

<b>Gestione residui passivi</b>					
<b>Titoli</b>		<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Riaccertamento -</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Residui</b>
1	Spese correnti	4.504.425,33	458.340,22	2.889.622,90	<b>1.156.462,21</b>
2	Spese in conto capitale	1.141.236,99	270,00	1.140.360,54	<b>606,45</b>
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7	Spese per conto terzi e partite di giro	307.018,23	0,00	306.434,59	<b>583,64</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>5.952.680,55</b>	<b>458.610,22</b>	<b>4.336.418,03</b>	<b>1.157.652,30</b>

<b>Entrate di competenza</b>					
<b>Titoli</b>		<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Residui attivi</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2	Trasferimenti correnti	14.661.412,00	14.826.477,40	14.652.445,82	<b>174.031,58</b>
3	Entrate extratributarie	1.753.576,00	1.334.711,60	476.322,33	<b>858.389,27</b>
4	Entrate in conto capitale	12.392.304,51	43.779.162,39	12.288.831,58	<b>31.490.330,81</b>
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.637.000,00	2.399.568,57	2.399.568,57	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>32.444.292,51</b>	<b>62.339.919,96</b>	<b>29.817.168,30</b>	<b>32.522.751,66</b>

<b>Spese di competenza</b>						
<b>Titoli</b>		<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>FPV</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Residui</b>
1	Spese correnti	16.433.470,31	12.834.676,96	43.304,64	7.491.223,55	<b>5.343.453,41</b>
2	Spese in conto capitale	37.537.618,92	7.779.757,14	21.458.105,03	7.328.108,90	<b>451.648,24</b>
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.637.000,00	2.399.568,57	0,00	1.932.602,48	<b>466.966,09</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>57.608.089,23</b>	<b>23.014.002,67</b>	<b>21.501.409,67</b>	<b>16.751.934,93</b>	<b>6.262.067,74</b>

In sintesi si indicano di seguito i residui attivi e passivi riferiti all'annualità 2023 e pregresse, che vengono invece cancellati o re-imputati con la delibera di riaccertamento in oggetto:

Residui attivi competenza 2023	€	32.522.751,66
Residui passivi competenza 2023	€	6.262.067,74
Residui attivi ante 2023 cancellati	€	48.708,87
Residui passivi ante 2023 cancellati	€	458.610,22
Residui attivi competenza 2023 re-imputati all'esercizio 2024	€	82.288,78
Residui passivi competenza 2023 re-imputati all'esercizio 2024	€	552.782,96.

**Tenuto conto che:**

- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 (per quanto compatibile), recita che "...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 (recte, dell'Organo gestorio) entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente...";*

- l'Ente non ha ancora predisposto ed approvato il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2023;
- viene garantita la copertura finanziaria degli impegni re-imputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio.

Si procede a campione alla verifica di alcuni dei residui cancellati.

\*\*\*

Il sottoscritto Revisore, visto:

- il D.Lgs. n. 118/2011;

**ESPRIME**

per gli aspetti di propria competenza, parere favorevole sulla proposta di decreto n. 32 dell'11.03.2023, avente in seguente oggetto: "Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2023 - 2025 ed al bilancio 2024 - 2026".

Pordenone, 15 marzo 2024.

L'organo di revisione economico-finanziaria  
dott. Francesco Ribetti

*Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/05 ss.mm.ii)*



# 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: RIBETTI FRANCESCO

CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*

DATA FIRMA: 15/03/2024 09:59:10