

Reg. Gen. n. 2 del 08/02/2021

OGGETTO: ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 ED AL BILANCIO 2021 - 2023. PROPOSTA DI DECRETO COMMISSARIALE N. 6/2021.

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. 23/2011;

Preso atto della documentazione, messa a disposizione dal titolare di Posizione Organizzativa “Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato”, riguardante la proposta di decreto n. 6, completo di allegati, del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020;

Visti, infine, l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 e l'art. 20 del D. Lgs. n. 23/2011 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: 08/02/2021 15:46:38

Ente di decentramento Regionale di Pordenone

Il Revisore Unico dei Conti

Oggetto: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta n. 6 del 05.02.2021, 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 2020 - 2022 ed al bilancio 2021 - 2023”.

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 05.02.2021 la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell’Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott. Augusto Viola, n°6 di data 05.02.2021-progr. ASCOT 17-18 e 19/2021, 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 2020 - 2022 ed al bilancio 2021 - 2023**” composto da:

all. A) Allegato riepilogativo delle economie di competenza di spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili, progr. Ascot 19/2021;

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

all. B_1) Elenco economie di parte corrente per reimputazione a FPV anno 2021, progr. Ascot 18/2021;

all. B_2) Elenco economie di parte capitale per reimputazione a FPV anno 2021, progr. Ascot 17/2021;

all. C) Variazione del bilancio annuale 2020 e pluriennale 2020-2022;

all. D) Variazione del bilancio annuale 2021 e pluriennale 2021-2023 composto da:

all. D.1) Variazione del bilancio annuale 2021 e pluriennale 2021-2023 di competenza;

all. D.2) Variazione del bilancio annuale 2021 di competenza e cassa;

all. E) Elenco dei residui attivi da mantenere;

all. F) Elenco dei residui passivi da mantenere;

all. G) Accertamenti ed Impegni Traslati;

- ottenuti nel corso del programmato accesso del giorno 08.02.2021 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 2020 - 2022 è stato adottato con decreto del Commissario Straordinario n. 1 del 18 giugno 2020 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale n. 1003 del 3 luglio 2020;
- con decreto n. 17 del 28.06.2020 del Commissario Straordinario è stato adottato il Bilancio finanziario di gestione 2020 – 2022 ai sensi dell'art. 5 della L.R. n. 26 del 10.11.2015;
- sono state apportate, al Bilancio di Previsione 2020-2022, variazioni con i seguenti decreti:
 - o decreto n. 25 del 12.08.2020, su proposta del 18.08.2020, avente ad oggetto "Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2020-2022";
 - o decreto n. 136 del 20.10.2020, su proposta del 16.10.2020 avente ad oggetto "Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2020-2022-Atto 111/2020";
 - o decreto n. 160 del 30.10.2020, su proposta del 28.10.2020 avente ad oggetto "Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2020-2022-Atto 131/2020";
 - o decreto n. 223 del 24.11.2020, su proposta del 28.10.2020 avente ad oggetto "Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione 2020-2022-Atto 177/2020";
- con decreto n. 65 del 23.11.2020 del Commissario Straordinario è stato operato il riaccertamento ordinario dei residui in capo all'Unione Territoriale Intercomunale del Noncello-anno 2020, che ex lege vengono trasferiti all'EDR di Pordenone;
- con decreto n. 1 del 04.01.2021 del Commissario Straordinario è stato approvato il rendiconto di gestione dell'Unione Territoriale Intercomunale del Noncello-anno 2020 e la relativa liquidazione con conseguente trasferimento, ex lege, all'EDR di Pordenone delle posizioni debitorie e creditorie nonché della consistenza patrimoniale;
- il Bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023 è stato adottato con decreto del Commissario Straordinario n. 337 del 24 dicembre 2020 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale n. 34 del 15 gennaio 2021;

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 determinazioni 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 2020, e precisamente con i seguenti decreti:
 - o n. 50 del 01.02.2021 del Titolare di P.O. Bilancio;
 - o n. 51 del 02.02.2021 del Titolare di P.O. Edilizia scolastica/LLPP;
 - o n. 52 del 02.02.2021 del Direttore affari generali;
- le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi che vengono tuttora mantenuti nel conto del bilancio 2020 è di seguito riepilogato:

Residui attivi per anno di provenienza			
Titoli		2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	254.090,61	254.090,61
3	Entrate extratributarie	69.688,06	69.688,06
4	Entrate in conto capitale	51.179,33	51.179,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000,00	1.000,00
Totale complessivo		375.958,00	375.958,00

Residui passivi per anno di provenienza			
Titoli		2020	Totale
1	Spese correnti	1.264.203,40	1.264.203,40
2	Spese in conto capitale	135.809,57	135.809,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	162.167,59	162.167,59
Totale complessivo		1.562.180,56	1.562.180,56

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 2020;

Considerato che:

- relativamente alla gestione di competenza dell'esercizio 2020, come già esposto nelle tabelle che precedono, si espongono di seguito le risultanze del riaccertamento con riferimento ai residui attivi e passivi di competenza 2020 mantenuti:

Entrate di competenza					
Titoli		Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.714.947,86	4.043.121,98	3.789.031,37	254.090,61
3	Entrate extratributarie	22.025,08	80.803,37	11.115,31	69.688,06
4	Entrate in conto capitale	2.010.287,28	3.836.271,33	3.785.092,00	51.179,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.617.000,00	304.904,98	303.904,98	1.000,00
Totale complessivo		9.164.260,22	8.265.101,66	7.889.143,66	375.958,00

Spese di competenza						
Titoli		Previsioni definitive	Impegni	FPV	Pagamenti	Residui
1	Spese correnti	3.636.972,94	2.911.182,26	45.865,24	1.646.978,86	1.264.203,40
2	Spese in conto capitale	2.110.287,28	533.860,33	1.060.924,66	398.050,76	135.809,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.617.000,00	304.904,98	0,00	142.737,39	162.167,59
Totale complessivo		9.164.260,22	3.749.947,57	1.106.789,90	2.187.767,01	1.562.180,56

Si indicano di seguito i residui attivi e passivi riferiti all'annualità 2020 e pregresse, che vengono invece cancellati o re-imputati con la delibera di riaccertamento in oggetto:

Residui attivi competenza 2020	€	375.958,00
Residui passivi competenza 2020	€	1.562.180,56
Residui attivi competenza 2020 re-imputati all'esercizio 2021	€	431,18
Residui passivi competenza 2020 re-imputati all'esercizio 2021	€	48.846,70

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 2020;
- 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. 6 del 05.02.2021, 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 2020 - 2022 ed al bilancio 2021 - 2023".

Pordenone, 8 febbraio 2021

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

Documento sottoscritto digitalmente

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: 08/02/2021 15:47:11

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: VIOLA AUGUSTO

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 08/02/2021 16:30:31