

COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICHINVELDA

Provincia di PORDENONE

COMUNE DI
S. GIORGIO DELLA RICHINVELDA

07 GIU 2023

Prot. N. 4710 Cat.



Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Daniele Delli Zotti

Ricevuto in data 22.05.2023 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 all'Ufficio di ragioneria, 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 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- Elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, 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 2023-2025;
- Elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- Elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- 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 come da carte di lavoro.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.859.764,38		1.490.364,69	369.399,69
Titolo 2	1.661.896,58		1.393.523,59	268.372,99
Titolo 3	645.963,92		585.352,37	60.611,55
Titolo 4	620.707,44		322.010,29	298.697,15
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	510.863,12		498.583,70	12.279,42
TOTALE	5.299.195,44	-	4.289.834,64	1.009.360,80

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	3.529.626,64	37.946,27	2.297.340,79	1.194.339,58
Titolo 2	1.625.944,21	656.429,42	571.145,88	398.368,91
Titolo 3				-
Titolo 4	337.649,83		337.649,83	-
Titolo 5				-
Titolo 7	510.863,12		421.008,36	89.854,76
TOTALE	6.004.083,80	694.375,69	3.627.144,86	1.682.563,25

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	2023	2024	2025
Titolo 1	59.726,67	59.726,67		
Titolo 2	873.845,74	873.845,74		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	933.572,41	933.572,41	-	-

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	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-		-

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a 124.356,85;

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2022	
SPESA CORRENTE	59.726,67
FPV 2022	
SPESA IN CONTO CAPITALE	873.845,74
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	933.572,41

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 riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	34.978,46
Trasferimenti correnti	20.000,00
Incarichi a legali	2.967,81
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.780,40
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	59.726,67

Il dettaglio viene evidenziato di seguito

cap	descrizione	importo
50-101	stipendi indennità risultato	3.622,50
270-101	retribuzioni indennità risultato	4.484,66
2890-101	fondo produttività	21.323,06
2892-101	oneri su fondo	3.300,96
289801-000	irap su fondo	2.247,28
235-101	liti arbitraggi	2.967,81
	Totale FPV da reimputazioni competenza (parte corrente)	37.946,27
755	SPESE DISTRETTO PC	1.780,40
2258	PROGETTO CONTRASTO SLITUDINE	20.000,00
PARTE CORRENTE	Totale FPV da esercizi precedenti (parte corrente)	21.780,40
	TOTALE FPV PARTE CORRENTE	59.726,67

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;
- 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 Dlgs 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 31/12/2022;
- 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) dlgs 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; *(condizione necessaria)*
 - 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; *(condizione necessaria)*
 - 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 2023, 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	87.099,67	61.739,36	59.726,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	49.768,00	36.022,92	34.978,46
- 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**	37.196,10	25.716,44	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			2.967,81
- 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 *			21.780,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	135,57		

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.027.373,55	1.103.923,36	873.845,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	169.639,47	261.646,41	656.429,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	661.231,04	658.498,03	217.416,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	196.503,04	183.778,92	

cap	descrizione	importo	FONTE FINANZIAMENTO
2971-101	manutenzione municipio	16.205,25	FPV/CR
2971-102	manutenzione magazzino	987,55	FPV
3008-101	manutenzioni str	9.462,40	FPV
113007-000	adeguamento edifici pubblici	30.995,39	FPV
3926-101	manutenzione rete idrografica	45.394,69	FPV
3942-101	sistemazione idraulica	56.849,67	FPV
3942-102	sistemazione idraulica	28.837,99	FPV
3927-101	sistemazione fognature	596,11	FPV
4658-101	asfaltature	2.890,45	FPV
4659-101	riqualificazione via colonia	6.826,00	FPV
4660-101	strade e marciapiedi	5.704,68	FPV
4660-102	strade e marciapiedi	2.261,43	FPV
4663-101	nuova viabilità	10.710,53	FPV
4692-101	pista ciclopedonale	385.376,30	FPV
4698-101	potenziamento impianti	3.244,03	FPV
5120-101	urbanizzazione	9.152,41	FPV
94662-000	parcheggi	2.959,82	FPV
114699-000	efficientamento energetico	10.472,59	FPV
3750-101	loculi	22.244,22	FPV
3752-101	loculi	4.667,27	FPV
93748-000	spostamento tomba	590,64	FPV
Totale FPV da reimputazioni competenza (parte cAPITALE)		656.429,42	

cap	descrizione	importo	FONTE FINANZIAMENTO
2971/1	manutenzione municipio	6.246,99	CR
3206	SCUOLA DE AMICIS	60.449,27	CR
4060/1	strade e marciapiedi	15.396,66	CR
4669	LAVORI VIA ROMA E VIA SAN GIOVANN	96.562,14	FPV/CR
4698/1	efficientamento energetico	6.873,22	CR
4699	efficientamento energetico	31.888,04	AV
Totale FPV da esercizi precedenti (parte cAPITALE)		217.416,32	
TOTALE FPV PARTE CAPITALE		873.845,74	
TOTALE FPV		933.572,41	

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	838.043,55	213.696,41	-282.412,96	341.934,18
Titolo 2	246.461,56		-4.660,28	241.801,28
Titolo 3	455.704,17	172.845,36	-94.035,19	188.823,62
Titolo 4	1.275.609,49	5.813,71		1.269.795,78
Titolo 5				-
Titolo 6	195.600,46			195.600,46
Titolo 7				-
Titolo 9	10.346,30	762,39	-1.562,82	8.021,09
TOTALE	3.021.765,53	393.117,87	-382.671,25	2.245.976,41

I principali residui attivi stralciati vengono evidenziati come segue:

Capitolo	descrizione	importo	motivazione cancellazione
27	imu	78.107,00	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
79	tari	103.607,77	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
80	tassa rifiuti	19.711,43	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
83	tari-tares	42.265,80	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
100	imposta pubblicità	39.672,02	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
360	assistenza scolastica	62.851,47	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
416	sanzioni cds	7.312,88	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
605	dividendi	9.000,00	non dovuti
746	trasporti scolastici	11.199,08	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
780	rimborso anziani	8.936,76	Anzianità > 3 anni (stralcio come da principio contabile)
	TOTALE	382.664,21	

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.

L'ente in ossequio ai principi contabili ha provveduto allo stralcio dalla contabilità finanziaria di tutte le posizioni attive di parte corrente con anzianità superiore ai 3 anni, provvedendo altresì alla contestuale riduzione dell'FCDE.

Dal prospetto dei **residui passivi** al 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.327.189,14	834.730,92	-54.349,18	438.109,04
Titolo 2	743.089,71	318.184,08	-24,88	424.880,75
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	171.269,91	51.515,55		119.754,36
TOTALE	2.241.548,76	1.204.430,55	-54.374,06	982.744,15

Capitolo	descrizione	importo
1080	MENSA	25.689,22
TOTALE		25.689,22

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. 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	389.867,63	45.311,37
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		9.087,54
Gestione servizi c/terzi		
Totale	389.867,63	54.398,91
Saldo gestione residui		- 335.468,72

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi (compreso titolo 9)

Residui conservati da gestione residui	Residui conservati da gestione competenza	totale residui conservati
2.245.976,41	1.009.360,80	3.255.337,21

Si segnala che l'ente dispone di residui attivi conservati a bilancio per euro 3.255.337,21; tali residui attivi, come di seguito evidenziato, risultano datati (età superiore ai tre esercizi), con conseguente possibilità di non incasso dei medesimi. Tenuto conto che a consuntivo 2021 il valore dell'FCDE ammonta ad euro 730.192,78, l'eventuale ipotetico mancato incasso di tutti i residui attivi datati impatterebbe sul risultato di amministrazione dell'ente per un valore negativo di euro 570.954,82.

Preso atto che il risultato di amministrazione libero presunto stimato in sede di approvazione del bilancio di previsione ammonta ad euro 806.904,71, che lo stesso avanzo in esame risulta garantito da un fondo cassa al 31.12.2022 di euro 2.189.060,00 di cui vincolata euro 503.140,69 (cassa libera euro 1.685.919,31), l'ipotetico eventuale mancato incasso di tutti i residui attivi iscritti a bilancio non comporterebbe comunque l'insorgenza di un disavanzo di amministrazione

A	parte accantonata	1.092.358,65
B	parte vincolata	136.301,93
C	parte destinata ad investimenti	86.337,30
D	parte disponibile	806.904,71
E=(A+B+C+D)	Totale avanzo amministrazione presunto bilancio 2023-2025	2.121.902,59

F	risorse accantonate FCDE	730.192,78
G	Residui attivi > 3 anni	1.301.147,60
H	Residui attivi > 3 anni non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	-570.954,82
I = (F-G)	Avanzo libero effettivo in ipotesi di mancato incasso residui attivi	235.949,89

L	cassa	2.189.060,00
M	cassa vincolata	503.140,69
N=(L-M)	cassa libera	1.685.919,31
O	risultato di amministrazione libero garantito da cassa libera	806.904,71
H	residui attivi non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	-570.954,82
	Avanzo libero effettivo residuo in ipotesi di mancato incasso residui attivi vetusti	235.949,89

Risultanze residui passivi (compreso titolo 7)

Residui conservati da gestione residui	Residui conservati da gestione competenza	totale residui conservati
982.744,15	1.682.563,25	2.665.307,40

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	-	-	83.060,39	211.319,45	47.554,34	369.399,69	711.333,87
Titolo 2		-	1.285,52	13.742,96	226.772,80	268.372,99	510.174,27
Titolo 3	3.308,58	9.347,93	36.289,20	96.983,60	42.894,31	60.611,55	249.435,17
Titolo 4	813.193,96	94.970,00	61.551,87	70.079,95	230.000,00	298.697,15	1.568.492,93
Titolo 5							-
Titolo 6	195.600,46	-	-	-	-	-	195.600,46
Titolo 7							-
Titolo 9			2.539,69		5.481,40	12.279,42	20.300,51
Totale	1.012.103,00	104.317,93	184.726,67	392.125,96	552.702,85	2.533,58	3.255.337,21

La voce al titolo 9, residui 2022 si riferisce al giro del conto dell'economista.

- Sussistono dei residui attivi di parte capitale (titolo 4°) datati. In particolare trattasi:
 - **Capitolo 948: euro 432.000, residuo anno 2005;** trattasi di residui attivi connessi alla realizzazione di lavori di sistemazione della rete idrografica minore affidata in delegazione al Comune dalla regione. Come evidenziato dalla relazione presentata al sottoscritto dall' arch. Zilli Carlo, responsabile dell'area servizi tecnici e manutentivi dell'ente, le opere sono state sostanzialmente realizzate e collaudate in data 30.04.2019, con liquidazione delle spese dovute alle ditte che hanno realizzato i lavori. Per chiudere il procedimento rimangono da fare:
 - Calcolo, impegno e liquidazione degli incentivi residui;
 - Verifica conclusiva, con il supporto dell'Ufficio Ragioneria, degli impegni e delle liquidazioni assunti nel corso degli anni dal personale che si è avvicinato nel ruolo di RUP;
 - Assestamento finale del quadro economico;
 - Rendicontazione alla Regione FVG della spesa sostenuta per la realizzazione dell'opera.
 - Si stima che il procedimento possa essere concluso entro il 31 dicembre di quest'anno. Sulla base della documentazione e delle attestazioni rilasciate dal tecnico comunale, il residuo attivo in esame, seppur datato, presenta le caratteristiche per il suo mantenimento a bilancio dell'ente.
 - **Capitolo 926: euro 60.000, residuo 2012:** Opera realizzata per la quale manca la fase di rendicontazione finale come nel caso che precede.
 - **Capitolo 995: euro 321.163,93, residuo 2012:** trattasi di un residuo attivo connesso alla realizzazione di un progetto in compartecipazione col GSE per la realizzazione di un parco energetico; l'opera non è stata realizzata e vi è un corrispondente importo a residui passivi (capitolo 4104 in spesa). Si segnala la necessità di provvedere alla realizzazione dell'opera, se ne sussistono ancora i presupposti e l'opportunità, oppure di provvedere allo stralcio del progetto e dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio
- Sussistono dei residui attivi derivanti da mutui (titolo 6°) datati. In particolare trattasi di diversi residui parcellizzati afferenti a diversi mutui per i quali l'ente non ha ancora assunto alcuna decisione in merito. In particolare si segnala la necessità di provvedere all'eventuale richiesta di devoluzione delle somme in esame ad altre opere di investimento e/o provvedere alla cancellazione dei residui in esame qualora non utilizzabili. A tal proposito si segnala l'opportunità di vincolare parte dell'avanzo libero di amministrazione a copertura e tutela di tali poste, qualora non si ritenga di poterle incassare.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	3.912,47	2.412,63	3.592,96	28.935,69	399.255,29	1.194.339,57	1.632.448,61
Titolo 2	322.109,15	990,99	1.912,04	1.832,45	98.036,12	398.368,92	823.249,67
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	57.866,33	23.024,40	17.904,22	5.089,61	15.869,80	89.854,76	209.609,12
Totale	383.887,95	26.428,02	23.409,22	35.857,75	513.161,21	1.682.563,25	2.665.307,40

La voce al titolo 7 ante 2022 si riferisce principalmente alla categoria conti deposito, Nell'annualità 2022 la somma di maggiore rilievo si riferisce all'iva split e alla Tefa non ancora versata

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- Dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- Delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- *Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDF nel rendiconto 2022.*

LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
Mutui			0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
fatture emesse	1.557,88	1.558,48	-0,60
Totale	1.557,88	1.558,48	-0,60

AMBIENTE SERVIZI

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
fatture emesse	66.192,66	66.192,66	0,00
Totale	66.192,66	66.192,66	0,00

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
			0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

ATAP

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
			0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
fatture	1.705,86	1.705,86	0,00
rimborsi			0,00
Totale	1.705,86	1.705,86	0,00

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato propria motivazione. Come evidenziato in precedenza vi sono dei residui attivi per i quali non si è provveduto ancora alla relativa rendicontazione in regione con conseguente mancato introito e rimborso delle somme spese. Si segnala la necessità di provvedere alla chiusura delle pratiche in esame al fine di poter chiudere le posizioni a residuo datate

13. RILIEVI E SUGGERIMENTI

- Si segnala la necessità di provvedere alla predisposizione di adeguati e più dettagliati cronoprogrammi delle opere, da realizzarsi al fine di rispettare compiutamente quanto previsto dalla normativa vigente.
- Fra i residui passivi ancora in essere si segnala la necessità di provvedere al pagamento delle seguenti posizioni ancora in essere:
 - Trasferimento TEFA;
 - Trasferimento maggior gettito IMU (euro 221.772 del 2021)
 - Trasferimento per convenzione polizia municipale (euro 13.000 del 2020)
 - Trasferimento all'ambito (euro 44.242,91 del 2021)
- Fra i residui attivi ancora in essere, come già evidenziato nei paragrafi che precedono, si segnala la necessità di provvedere:
 - Alla rendicontazione di alcune opere datate e all'incasso dei relativi residui attivi;

- Alla definizione in merito alla realizzazione delle opere col GSE (fotovoltaico) ovvero al loro abbandono con contestuale cancellazione dei residui attivi e passivi connessi all'opera in esame;
- Alla definizione puntuale dei residui attivi connessi a mutui con la necessità di valutare la possibile richiesta di devoluzione delle somme in esame ad altre opere di investimento e/o provvedere alla cancellazione dei residui in esame qualora non utilizzabili. A tal proposito si segnala l'opportunità di vincolare parte dell'avanzo libero di amministrazione a copertura e tutela di tali poste, qualora non si ritenga di poterle incassare.
- Si segnala la necessità di addivenire a sistemi di incasso dei corrispettivi per trasporti e per assistenza scolastica diversi e più efficienti rispetto a quelli usati sino ad oggi, in virtù dei numerosi residui attivi non incassati e stralciati dal bilancio dell'ente.
- In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero eventualmente risultante dal rendiconto di gestione, si segnala la necessità di un utilizzo oculato e parsimonioso del medesimo, anche a fronte delle considerazioni fatte in precedenza su alcune voci di residui attivi ascritti a bilancio

14. 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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2:

- A trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.
- A provvedere alla conseguente variazione al bilancio di previsione 2022-2024 – annualità 2022 – al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato di spesa 2022 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31/12/2022;
- A provvedere alla conseguente variazione al bilancio di previsione 2023-2025 – annualità 2023 – al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31/12/2022 ed il correlato adeguamento del Fondo pluriennale vincolato di entrata.

Udine lì 07.06.2023

Il Revisore Unico
Della Commissione di Revisione

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text 'COMUNE DI SAN GIOIREGIO ALLA RICHINVELDA' around the perimeter and 'REVISORE UNICO' in the center. The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.