

COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICHINVELDA

Ex Provincia di PORDENONE



Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

IL REVISORE UNICO

dott. Daniele Delli Zotti

Ricevuto in data 13.05.2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- I responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria dell'ente dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- I responsabili dei servizi non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza. Hanno comunque trasmesso al responsabile del servizio finanziario un prospetto contabile con le proprie indicazioni e giustificazioni.
- L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- Elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- Elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- Elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- Elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- Elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

- Delibera di giunta in cui viene evidenziato nel dettaglio quali residui vengono stralciati ed i motivi per cui sono stati stralciati e/o i motivi per cui non sono stati incassati

CONSIDERATO

- a) L'articolo art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011;
b) Il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	2.226.724,42		1.653.453,88	573.270,54
Titolo 2	1.578.945,17		1.176.739,21	402.205,96
Titolo 3	652.945,68		541.149,40	111.796,28
Titolo 4	4.226.839,75	1.903.597,15	2.070.333,55	252.909,05
Titolo 5	-		-	-
Titolo 6	-		-	-
Titolo 7	-		-	-
Titolo 9	579.333,81		553.288,41	26.045,40
TOTALE	9.264.788,83	1.903.597,15	5.994.964,45	1.366.227,23

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."

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio 2024.

Il sottoscritto ha provveduto a verificare a campione che:

- Non ci sono accertamenti in entrata per importi pari alla previsione (accertamenti di comodo);
- vedere se tassa rifiuti accertata come da ruolo
- Non sono segnalati sgravi tari che mi debbono comportano una diminuzione dell'accertamento del tributo;

- Le entrate derivanti dalla lotta all'evasione sono accertate sulla base di regolare ruolo emesso per la riscossione
- Le somme evidenziate sui c/c postali sono state correttamente accertate e siccome non sono state incassate sul conto di tesoreria entro 31.12.2023 e, pertanto, sono confluite a residuo.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	3.549.260,76	41.166,98	2.405.054,70	1.103.039,08
Titolo 2	4.111.471,27	2.691.976,67	1.166.574,65	252.919,95
Titolo 3	-		-	-
Titolo 4	353.384,26		352.311,26	1.073,00
Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	579.333,81		480.272,67	99.061,14
TOTALE	8.593.450,10	2.733.143,65	4.404.213,28	1.456.093,17

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;"

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

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	1.903.597,15	1.903.597,15		
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.903.597,15	1.903.597,15	-	-

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	41.166,98	41.166,98		
Titolo 2	2.691.976,67	2.691.976,67		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.733.143,65	2.733.143,65	-	-

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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.903.597,15
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.903.597,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.903.597,15		1.903.597,15

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il relativo cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	727.159,60
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	727.159,60	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	727.159,60		727.159,60

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 788.379,52

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	59.726,67	35.376,25	12.262,61		12.087,81	29.079,17			41.166,98
TITOLO II	873.845,74	118.434,29	23.488,67		731.922,78	15.289,76			747.212,54
TITOLO III					-				-
TOTALE	933.572,41	153.810,54	35.751,28	-	744.010,59	44.368,93	-	-	788.379,52

In particolare la composizione dell'FPV risulta come di seguito riportato:

cap	descrizione	importo
50-101	stipendi indennità risultato	5.132,88
53-101	Contributi personale	1.985,79
270-101	retribuzioni indennità risultato	3.641,38
2890-101	fondo produttività	17.870,87
2892-101	oneri su fondo	
9955/991425	irap su fondo	448,25
	Totale FPV da reimputazioni competenza (parte corrente)	29.079,17
755	SPESE DISTRETTO PC	
235-101	liti arbitraggi	2.967,81
2258	PROGETTO CONTRASTO SOLITUDINE	9.120,00
PARTE CORRENTE	Totale FPV da esercizi precedenti (parte corrente)	12.087,81
	TOTALE FPV PARTE CORRENTE	41.166,98

cap	descrizione	importo	FONTE FINANZIAMENTO
2971-101	manutenzione municipio	6.216,99	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	7.651,34	FPV
4660-102	strade e marciapiedi	2.261,43	FPV
4663-101	nuova viabilità	10.710,53	FPV
4692-101	pista ciclopedonale	381.217,21	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)	644.228,73	

cap	descrizione	importo	FONTE FINANZIAMENTO
3206	SCUOLA DE AMICIS	60.449,27	CR
994697	illuminazione pubblica	6.873,22	CR
46670	LAVORI VIA ROMA E VIA SAN GIOVANNI	11.274,29	FPV/CR
4698/1	efficientamento energetico	20.788,03	CR
4699	efficientamento energetico		AV
	Totale FPV da esercizi precedenti (parte CAPITALE)	99.384,81	
	TOTALE FPV PARTE CAPITALE	747.212,54	
	TOTALE FPV	788.379,52	

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	41.166,98
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	747.212,54
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	788.379,52

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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	29.079,17
Trasferimenti correnti	9.120,00
Incarichi a legali	2.967,81
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	41.166,98

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 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, 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 31/12/2023;
- Principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), 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 risulta 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 delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	61.739,36	59.726,67	41.166,98
- 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 *	36.022,92	34.978,46	38.199,17
- 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**	25.716,44		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		2.967,81	2.967,81
- 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			

Le risorse Pnrr, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa), non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni indicate dall'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011 ai paragrafi 5.4.8. e 5.4.9. *Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti*

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.103.923,36	873.845,74	747.212,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	261.646,41	656.429,42	561.303,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	658.498,03	217.416,32	185.909,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	183.778,92		
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	711.333,87	107.757,17	-158.675,84	444.900,86
Titolo 2	510.174,27	36.650,19	-5.000,00	468.524,08
Titolo 3	247.341,41	32.000,68	-32.088,86	183.251,87
Titolo 4	1.568.492,93	393.186,17		1.175.306,76
Titolo 5				-
Titolo 6	195.600,46			195.600,46
Titolo 7				-
Titolo 9	20.300,51	369,38	-5.617,90	14.313,23
TOTALE	3.253.243,45	569.963,59	-201.382,60	2.481.897,26

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.632.448,61	679.616,44	-153.814,88	799.017,29
Titolo 2	823.249,67	437.062,16	-0,52	386.186,99
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	209.609,12	51.041,01	-2.171,48	156.396,63
TOTALE	2.665.307,40	1.167.719,61	-155.986,88	1.341.600,91

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”*.

I principali residui attivi stralciati vengono evidenziati come segue:

Capitolo	Descrizione	Importo
27	Imu	92.976,29
28	Tasi	30.600,39
79	Tari	35.103,52
241	Contributo fondazione friuli	5.000,00
416	proventi sanzioni cds	1.750,59
751	rimborso rette indigenti	1.213,20
758	corrispettivi mensa	5.818,42
777	incentivi tecnici	11.263,64
780	Rimborsi servizio socio assistenziale	10.520,15
816	proventi cimiteriali	1.411,88
TOTALE PRINCIPALI RESIDUI ATTIVI STRALCIATI		195.658,08

I principali residui passivi stralciati vengono evidenziati come segue:

Capitolo	Descrizione	Importo
7	rimborsi permessi retribuiti	6.033,53
166	spese energetiche	5.000,00
1080	refezione scolastica	7.463,64
1502	custodia cani randagi	8.925,64
1506	canile	4.000,00
2442	utenze elettriche pubblica illuminazione	65.762,66
2891	fondi incentivi tecnici	8.877,09
TOTALE PRINCIPALI RESIDUI PASSIVI STRALCIATI		106.062,56

La normativa vigente prevede che trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il FCDE. Lo scorso esercizio il responsabile del servizio finanziario pro tempore dell'ente ha ritenuto di dover applicare tale principio. L'attuale responsabile del servizio finanziario dell'ente, al contrario, ha ritenuto di dover mantenere a bilancio finanziario dell'ente tutti i residui attivi dello stesso, sino a naturale prescrizione degli stessi. A tal proposito ha provveduto a riaccertare a residuo le posizioni creditorie in esame, con contestuale aggiornamento e rimpinguamento del relativo FCDE.

Il sottoscritto ha provveduto a verificare quanto segue:

- ☑ I crediti riconosciuti di **dubbia o difficile esazione**, non sono comunque stati stralciati dalle scritture finanziarie; in sede di rendiconto, pertanto, Il FCDE presente in contabilità finanziaria dovrà corrispondere al FSC presente nella contabilità patrimoniale dell'ente.
- ☑ In virtù del principio della competenza finanziaria potenziata, il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi conferma che i residui attivi sono interamente costituiti da obbligazioni scadute e che con riferimento a tali crediti si è provveduto ad attivare le **azioni di recupero** mediante procedure coattive.
- ☑ I crediti formalmente riconosciuti **assolutamente inesigibili o insussistenti** per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.
- ☑ In ossequio al P.C. n. 4/2, punto 9.1 d.lgs. n. 118/11 il responsabile del servizio finanziario mi attesta che i vari responsabili di servizio **hanno** provveduto a trasmettere apposito prospetto contabile col quale attestano e dettagliano:
 - I residui attivi e passivi eliminati dal bilancio dell'ente in quanto ritenuti inesigibili e/o insussistenti;
 - Le ragioni che hanno portato a tali eliminazioni;
 - Le ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'eventuale prescrizione;
 - Le procedure adottate e le azioni seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale;

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:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	195.764,70	153.814,88
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	0,52
Gestione servizi c/terzi	5.617,90	2.171,48
MINORI RESIDUI	201.382,60	155.986,88

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

Come già evidenziato precedentemente, l'ente **ha provveduto** alla ricostituzione a bilancio dei residui attivi con scadenza superiore ai tre anni precedentemente stralciati dal bilancio finanziario a cura del precedente responsabile finanziario dell'ente. Tale riclassificazione è stata accompagnata da una corrispondente rivisitazione e rideterminazione del relativo FCDE.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati da gestione residui	Residui attivi conservati da gestione competenza	Totale residui attivi conservati
2.481.897,26	1.366.227,23	3.848.124,49

Si segnala che l'ente dispone di residui attivi conservati a bilancio per euro 3.848.124,49; 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 2023 il valore dell'FCDE ammonta ad euro 1.024.802,49, l'eventuale ipotetico mancato incasso di tutti i residui attivi datati impatterebbe sul risultato di amministrazione dell'ente per un valore negativo di euro 441.282,06

Preso atto che il risultato di amministrazione libero presunto stimato in sede di approvazione del rendiconto 2023 ammonta ad euro 666.480,81, che lo stesso avanzo in esame risulta garantito da un fondo cassa al 31.12.2023 di euro 3.182.055,42 di cui vincolata euro 1.445.127,66 (cassa libera euro 1.736.927,76), l'ipotetico eventuale mancato incasso di tutti i residui attivi ascritti a bilancio non comporterebbe comunque l'insorgenza di un disavanzo di amministrazione

A	parte accantonata	1.263.077,00
B	parte vincolata	1.424.766,07
C	parte destinata ad investimenti	89.782,43
D	parte disponibile	666.480,81
E=(A+B+C+D)	Totale avanzo amministrazione rendiconto 2023	3.444.106,31

F	risorse accantonate FCDE	1.024.802,49
G	Residui attivi > 3 anni	1.466.084,55
H	Residui attivi > 3 anni non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	-441.282,06
I = (F-G)	Avanzo libero effettivo in ipotesi di mancato incasso residui attivi	225.198,75

L	cassa	3.182.055,42
M	cassa vincolata	1.445.127,66
N=(L-M)	cassa libera	1.736.927,76
O	risultato di amministrazione libero garantito da cassa libera	666.480,81
H	residui attivi non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	-441.282,06
	Avanzo libero effettivo residuo in ipotesi di mancato incasso residui attivi vetusti	225.198,75

Il valore complessivo dei residui attivi ante 2022, risulta superiore al FCDE accantonato. Anche in ipotesi di mancato incasso di tutti i residui attivi ante 2022, il FCDE consente di garantire parziale copertura degli eventuali insoluti.

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	-	8.728,11	180.267,05	43.124,53	232.119,69
Titolo 3	10.359,22	32.538,47	89.243,28	29.613,82	161.754,79
Titolo 4	514.977,79	61.551,87	70.079,95	230.000,00	876.609,61
Titolo 6	195.600,46	-	-	-	195.600,46
Totale	10.359,22	41.266,58	269.510,33	72.738,35	1.466.084,55
TOTALE FCDE					1.024.802,49

L'analisi dei flussi di cassa di seguito evidenziata, consente di verificare come i flussi di cassa della gestione residui abbia valore negativo; ciò evidenzia che l'ente per far fronte alle proprie obbligazioni pregresse è costretto ad attingere ai flussi di cassa della gestione ordinaria per il pagamento delle medesime. Il saldo finanziario della gestione corrente consente comunque di finanziare ampiamente la gestione residui garantendo un incremento complessivo della giacenza di cassa effettiva.

	totale
Fondo cassa	2.189.060,27
riscossioni c/competenza	5.994.964,45
pagamenti c/ competenza	4.404.213,28
Flussi cassa gestione competenza	1.590.751,17
riscossioni c/residui	569.963,59
pagamenti c/residui	1.167.719,61
Flussi cassa gestione residui	-597.756,02
saldo cassa 31-12-2023	3.182.055,42

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) di cui:

Residui passivi conservati da gestione residui	Residui passivi conservati da gestione competenza	Totale residui passivi conservati
1.341.600,91	1.456.093,17	2.797.694,08

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tabella 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-	8.728,11	180.267,05	43.124,53	212.781,17	573.270,54	1.018.171,40
Titolo 2	-	1.285,52	13.742,96	221.772,80	231.722,80	402.205,96	870.730,04
Titolo 3	10.359,22	32.538,47	89.243,28	29.613,82	21.497,08	111.796,28	295.048,15
Titolo 4	514.977,79	61.551,87	70.079,95	230.000,00	298.697,15	252.909,05	1.428.215,81
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	195.600,46	-	-	-	-	-	195.600,46
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	2.403,19	-	-	11.910,04	26.045,40	40.358,63
Totale	720.937,47	106.507,16	353.333,24	524.511,15	776.608,24	1.366.227,23	3.848.124,49

- Oltre ai residui attivi iscritti al titolo 1° (entrate tributarie iscritte a ruolo) sussistono ulteriori residui attivi datati. In particolare trattasi:
 - **Capitolo 360: proventi per servizi di assistenza scolastica (mensa):** vi sono residui 2020 e precedenti non incassati; si segnala la necessità di provvedere a modalità di incasso diverse a fronte dell'erogazione dei servizi al fine di cercare di limitare tali insoluti; FCDE (copertura 81%)
 - **Capitolo 751: rimborsi ricoveri e mantenimento indigeni:** vi sono residui 2020 e precedenti non incassati; si segnala la necessità di provvedere a modalità di incasso diverse a fronte dell'erogazione dei servizi al fine di cercare di limitare tali insoluti, ovvero alla ricerca di garanti in grado di dare copertura per i costi di ricovero dei parenti; FCDE (copertura 100%)
 - **Capitolo 926: euro 60.000, residuo 2012:** Opera realizzata per la quale manca la fase di rendicontazione finale.
 - **Capitolo 948: euro 432.000, residuo anno 2005;** trattasi di residui attivi connessi alla realizzazione di lavori di sistemazione dalla 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 a breve. 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 968: euro 94.970, residuo anno 2018;** trattasi di residui attivi connessi alla sistemazione della sede protezione civile; lavori conclusi e da rendicontare.
 - realizzazione di lavori di sistemazione dalla 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
 - **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 ascritti 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 le 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:

Tabella 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-	500,00	22.600,67	338.674,82	437.241,80	1.103.039,08	1.902.056,37
Titolo 2	313.734,94	1.832,83	1.832,45	21.435,29	47.351,48	252.919,95	639.106,94
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	1.073,00	1.073,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	80.780,48	17.904,22	5.089,61	15.008,75	37.613,57	99.061,14	255.457,77
Totale	394.515,42	20.237,05	29.522,73	375.118,86	522.206,85	1.456.093,17	2.797.694,08

La voce al titolo 7 ante 2022 si riferisce principalmente alla categoria conti deposito, Nell'annualità 2023 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 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

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	2.212,99	2.212,99	0,00
Totale	2.212,99	2.212,99	0,00

AMBIENTE SERVIZI

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
fatture emesse			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
	33.648,17	33.648,17	0,00
Totale	33.648,17	33.648,17	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	4.941,16	4.941,16	0,00
rimborsi			0,00
Totale	4.941,16	4.941,16	0,00

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno fornito al servizio finanziario dell'ente adeguata** 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

Dopo un lungo periodo di tempo caratterizzato dall'assenza di personale all'ufficio finanziario dell'ente, a far data dal nuovo esercizio 2024, l'ente è riuscito finalmente a dare copertura ai posti vacanti in esame. Il nuovo responsabile finanziario dell'ente sta procedendo ad una verifica di tutte le posizioni pregresse, a valutare le posizioni residue in essere e a sistemare una serie di inesattezze contabili ereditate dalle gestioni precedenti. Tale opera di sistemazione richiederà ancora qualche mese di lavoro. Il sottoscritto, tenuto conto di quanto appena evidenziato, ovvero della necessità di rivedere e sistemare ancora alcune posizioni derivanti dalle gestioni contabili precedenti evidenzia quanto segue:

- 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
 - Trasferimento per convenzione polizia municipale
 - Trasferimento all'ambito;
- 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 al l'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, assistenza anziani e per assistenza scolastica (MENSA) 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.
- Si segnala la necessità di addivenire alla chiusura di tutta una serie di rendicontazioni per opere pubbliche, con contestuale incasso delle posizioni a residuo attivo ancora aperte.
- 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.

- Fra i residui passivi in conto capitale si segnala la sussistenza di alcune posizioni residuali per le quali risultano ancora accesi dei residui passivi per incentivi rup, spese di chiusura..... per importi residuali. Si segnala la necessita di provvedere alla definizione liquidazione, pagamento e/o stralcio (qualora non sussistenti) delle posizioni in esame.

14. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche, delle considerazioni, dei rilievi e dei suggerimenti in precedenza illustrati, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023, demandano all'organo giuntale l'adozione dei provvedimenti di competenza, tenuto conto di quanto evidenziato nella sezione che precede.

Il Revisore Unico

Delli Zotti dott. Daniele



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI CONTABILI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and appears to be "Delli Zotti".