



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 78 del 21/03/2023

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla proposta di decreto di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2022

Il giorno 21 del mese di marzo dell'anno 2023, alle ore 11,30 si è riunito in videoconferenza l'Organo di revisione dell'ente, nelle persone di:

- Patrizia Ruffini – Presidente
- Luigi Gagliardi – Componente
- Marco Gradozzi – Componente

per procedere alla verbalizzazione di cui all'oggetto.

Assiste alla riunione il responsabile dell'Area Bilancio Meri Mengoni.

Richiamati:

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 2016, 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 comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita “Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel);

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 **decreto del Presidente** relativo al riaccertamento ordinario dei residui 2022, n. 850 del 16 marzo 2023;

Tenuto conto degli allegati:

1. Residui attivi **conservati** al 31 dicembre
2. Residui passivi **conservati** al 31 dicembre
3. Residui attivi **cancellati** o incrementati
4. Residui passivi **cancellati**
5. Residui attivi **reimputati**
6. Residui passivi **reimputati**
7. Variazione al bilancio 2022/24 e al bilancio 2023/25 e reiscrizione accertamenti ed impegni reimputati

Tenuto conto del fatto che l'ente non ha effettuato riaccertamenti parziali;

Dato atto che

nella seduta del 13 marzo 2023 è stato effettuato un controllo a campione prendendo in esame tutti i residui attivi e passivi riferiti a ciascuno dei 16 responsabili di area. All'interno di ogni elenco il campione è stato costruito tenendo conto della rilevanza degli importi e della vetustà dei residui;

è stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

residui attivi pari a € 8.304.657,53

residui passivi pari a € 22.832.716,33

La composizione dei residui al 31/12/2022, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

Residui attivi

Residui Attivi	Residui 1/01/2022	Riscossi	Eliminati	Residui Conservati	Residui competenza 2022	Residui totali finali 31/12/2022
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.364.328,23	1.810.488,98	140.789,84	694.629,09	776.014,24	1.470.643,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	607.082,06	351.178,81	-167.917,94	87.985,31	687.401,92	775.387,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.169.120,69	315.328,38	-117.281,59	736.510,72	512.218,95	1.248.729,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.693.212,23	553.220,28	-	2.139.991,95	2.036.246,78	4.176.238,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	522.564,62	-	477.435,38	-	477.435,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	367.962,31	212.512,39	-	155.449,92	-	155.449,92
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	254,84	254,16	- 0,68	-	773,27	773,27
Totale	8.201.960,36	3.765.547,62	-144.410,37	4.292.002,37	4.012.655,16	8.304.657,53

Residui passivi

Residui passivi	Residui 1/01/2022	Pagamenti	Eliminati	Residui Conservati	Residui competenza 2022	Residui totali finali 31/12/2022
Titolo 1 - Spese correnti	14.838.385,33	14.590.354,83	-187.889,13	60.141,37	21.165.697,04	21.225.838,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.459.731,02	1.456.372,34	- 0,10	3.358,58	1.244.879,30	1.248.237,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	727.069,80	727.069,80	-	-	354.640,71	354.640,71
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	44.268,94	43.289,85	- 278,84	700,25	3.299,08	3.999,33
Totale	17.069.455,09	16.817.086,82	-188.168,07	64.200,20	22.768.516,13	22.832.716,33

L'importo dei residui passivi al titolo 1 comprende il contributo alla finanza pubblica trattenuto nel 2022, per euro 12.139.409,12.

Dato atto altresì che hanno partecipato al riaccertamento i responsabili dei servizi, che hanno approvato determina di riaccertamento per il proprio settore di riferimento:

Affari generali	D.D. n. 334/2023
Polizia provinciale	D.D. n. 331/2023
Risorse umane, organizzazione, progr.e rete scolastica, prog.comunitari	D.D. n. 329/2023
Appalti e contratti	D.D. n. 324/2023
Informatica e telematica	D.D. n. 353/2023

Avvocatura	D.D. n. 345/2023
Bilancio, Controllo ed Enti partecipati modificata con	D.D. n. 318/2023 D.D. n. 361/2023
Edilizia scolastica ed Istituzionale, patrimonio ed espropri	D.D. n. 335/2023
Viabilità, Gestione e sviluppo	D.D. n. 336/2023
Amministrativa, Concessioni, Autorizzazioni ed Economato	D.D. n. 346/2023
Controllo ponti e infrastrutture, catasto strade e Trasporti	D.D. n. 344/2023
Ambiente	D.D. n. 342/2023
Tutela e valorizzazione dell'ambiente, rifiuti, suolo	D.D. n. 319/2023
Valutazioni e Autorizzazioni Ambientali	D.D. n. 340/2023
Governo del territorio	D.D. n. 350/2023
Pianificazione e programmazione territoriale di coordin. di settore SIT	D.D. n. 338/2023

Analisi anzianità dei residui attivi

Residui attivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	188.338,80	199.998,74	281.179,38	5.577,22	19.534,95	776.014,24	1.470.643,33
Titolo 2	18.334,60	-	25.625,49	-	44.025,22	687.401,92	775.387,23
Titolo 3	137.713,29	-	107.127,23	361.008,95	130.661,25	512.218,95	1.248.729,67
Titolo 4	-	451.085,25	274.682,44	238.961,58	1.175.262,68	2.036.246,78	4.176.238,73
Titolo 5	-	-	-	177.435,38	300.000,00	-	477.435,38
Titolo 6	155.449,92	-	-	-	-	-	155.449,92
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	773,27	773,27
Totale	499.836,61	651.083,99	688.614,54	782.983,13	1.669.484,10	4.012.655,16	8.304.657,53

Analisi anzianità dei residui passivi

Residui passivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	29.516,56	-	-	8.265,07	22.359,74	21.165.697,04	21.225.838,41
Titolo 2	-	290,86	1.979,00	576,00	512,72	1.244.879,30	1.248.237,88
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	354.640,71	354.640,71
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	258,25	-	442,00	-	-	3.299,08	3.999,33
Totale	29.774,81	290,86	2.421,00	8.841,07	22.872,46	22.768.516,13	22.832.716,33

Fondo Pluriennale Vincolato

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati 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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 9.905.680,90 e corrisponde all'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

	Importo
FPV 2022 SPESA CORRENTE	2.127.604,76 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	16.787.387,39 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
Totale	18.914.992,15 €

Il FPV di **parte corrente** si è formato in relazione alle seguenti tipologie di operazioni:

	2022
Salario accessorio e premiante	439.732,39 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	229.830,20 €
Altri incarichi	198.042,17 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.260.000,00 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Fondone Covid	- €
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.127.604,76 €

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria, così come modificato dal DM 1 marzo 2019;

Pur essendo le reimputazioni delle opere collegate con il cronoprogramma dei lavori, il Collegio invita gli uffici a tenere aggiornato il cronoprogramma della spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.468.007,48 €	2.660.641,41 €	2.127.604,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	381.453,39 €	36.478,00 €	24.571,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	588.414,22 €	348.127,38 €	442.545,49 €
- 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**	73.384,42 €	29.399,94 €	42.855,11 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.260.000,00 €	1.677.645,93 €	1.337.573,50 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	164.755,45 €		- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		568.990,16 €	280.059,34 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			- €

*prezialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali
 ** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.628.679,52 €	13.975.114,23 €	16.787.387,39 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.381.859,70 €	7.169.108,00 €	9.259.826,45 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.246.819,82 €	6.806.006,23 €	7.527.560,94 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di decreto in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

La riunione inerente l'oggetto del presente verbale termina dopo la stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi del CAD.

Seduta in videoconferenza, li 21 marzo 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente:	Patrizia Ruffini	(firma digitale)
I Componenti:	Luigi Gagliardi	(firma digitale)
	Marco Gradozzi	(firma digitale)