



PROVINCIA DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 34 del 25.02.2022 (PROT. 5108/22)

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2021

L'anno 2022 il giorno 25 del mese di febbraio, alle ore 9.30, si è riunito presso gli uffici dell'Ente, in Viale Martiri della Libertà, 15 il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

- Dott.ssa Francesca Zenoni – Presidente
- Avv. Rag. Giorgio Bigarelli – Componente

Il Dott. Emilio Lavezzi – Componente risulta assente giustificato

I revisori, riscontrata la presenza della maggioranza dei componenti il Collegio, dichiarano la seduta validamente costituita.

Il Collegio

Ricevuta in data 22.02.2022 la proposta di Decreto Presidenziale n. 601 del 17.02.2022 avente ad oggetto **“RENDICONTO 2021 – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO”**

Visti:

- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“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”*;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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”

- Esaminata la documentazione a supporto della proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell’approvazione del rendiconto 2021, in particolare le Determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai Dirigenti dei vari servizi;
- Richiamato inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;
- Vista la documentazione acquisita agli atti del Collegio e in particolare:
 - Allegato A) Elenco residui attivi per anno di provenienza;
 - Allegato B) Elenco residui passivi per anno di provenienza;
 - Allegato C) Elenco variazioni di bilancio di competenza anno 2021;
 - Allegato D1) Elenco variazioni di bilancio di competenza anno 2022;
 - Allegato D2) Elenco variazioni di cassa anno 2022;
- in esito alle verifiche effettuate dal 22.02.2022 ad oggi, dall’esame della documentazione suddetta, nonché delle ulteriori informazioni fornite dai Dirigenti dei Servizi su determinate poste esaminate a campione dal Collegio e relativo supporto documentale, il tutto inserito nelle carte di lavoro, rileva quanto segue:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2021

Dall’esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2021, è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell’esercizio 2021, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2021 e non pagati al 31.12.2021 risulta che le spese sono state regolarmente impegnate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio 2021, ma non pagate.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	3.019,74 €	3.019,74 €		
Titolo 3				
Titolo 4	49.782.578,75 €	49.782.578,75 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	49.785.598,49 €	49.785.598,49 €	- €	- €

Titolo	Impegni reimpuniti (+) FPV	2022	2023	2024	NOTE
Titolo 1	933.535,73 €	933.535,73 €			di cui € 930.515,99 FPV
Titolo 2	71.202.909,29 €	71.202.909,29 €			di cui € 21.420.330,54 FPV
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	72.136.445,02 €	72.136.445,02 €	- €	- €	

Richiamati gli importi indicati nelle note, le reimpunitazioni dei residui passivi al FPV ammontano a complessivi € 72.136.445,02, di cui € 933.535,73 in parte corrente ed € 71.202.909,29 in parte capitale per l'anno 2022.

3. REIMPUNITAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2021 sono state verificate le reimpunitazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimpunitazione di entrate e spese correlate ai sensi del punto 9.1 dei principi contabili dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e precisamente:

	Accertamenti reimpuniti		Impegni reimpuniti
Titolo 1		Titolo 1	3.019,74 €
Titolo 2	3.019,74 €	Titolo 2	49.782.578,75 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	49.782.578,75 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	49.785.598,49 €		49.785.598,49 €

La reimpunitazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a euro 22.350.846,53

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	930.515,99
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	21.420.330,54
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	22.350.846,53 €

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'FPV 2021 relativo alla spesa corrente risulta così composto:

Salario accessorio e premiante	349.189,15 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	224.482,95 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	356.843,89 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	930.515,99 €

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31.12.2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	8.278.706,96 €	7.219.315,60 €	- 27.508,01 €	1.031.883,35 €
Titolo 2	3.136.852,65 €	1.798.211,01 €	- 7.887,23 €	1.330.754,41 €
Titolo 3	781.990,63 €	423.984,74 €	- 18.322,55 €	339.683,34 €
Titolo 4	6.705.682,50 €	4.241.786,30 €	36.212,21 €	2.500.108,41 €
Titolo 5	378.465,56 €			378.465,56 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	76.025,66 €		- 73.869,74 €	2.155,92 €
TOTALE	19.357.723,96 €	13.683.297,65 €	- 91.375,32 €	5.583.050,99 €

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	29.357.827,58 €	21.809.415,80 €	- 426.037,38 €	7.122.374,40 €
Titolo 2	4.896.183,70 €	4.214.443,79 €	- 44.660,88 €	637.079,03 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	171.242,31 €	3.244,38 €	- 138.821,93 €	29.176,00 €
TOTALE	34.425.253,59 €	26.027.103,97 €	- 609.520,19 €	7.788.629,43 €

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 16.405.272,02 di cui:

- euro 5.583.050,99 da gestione residui;
- euro 10.822.221,03 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 32.507.347,97 di cui:

- euro 7.788.629,43 da gestione residui;
- euro 24.718.718,54 da gestione competenza 2021.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	64.373,82 €	130.634,35 €	299.490,85 €	532.263,63 €	5.120,70 €	4.092.046,05 €	5.123.929,40 €
Titolo 2	1.192.087,22 €			732,00 €	137.935,19 €	1.942.850,95 €	3.273.605,36 €
Titolo 3	128.916,11 €	25.801,90 €	25.404,20 €	87.822,85 €	71.738,28 €	220.653,46 €	560.336,80 €
Titolo 4	990.555,51 €	77.089,51 €	182.780,45 €	69.361,86 €	1.180.321,08 €	4.566.169,92 €	7.066.278,33 €
Titolo 5	378.465,56 €						378.465,56 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	949,50 €	1.190,42 €		8,00 €	8,00 €	500,65 €	2.656,57 €
Totale	2.755.347,72 €	234.716,18 €	507.675,50 €	690.188,34 €	1.395.123,25 €	10.822.221,03 €	16.405.272,02 €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	217.594,47 €	127.242,50 €	32.991,22 €	422.315,76 €	6.322.230,45 €	21.149.761,02 €	28.272.135,42 €
Titolo 2	314.747,16 €	832,93 €	308.816,45 €	9.029,64 €	3.652,85 €	3.553.319,19 €	4.190.398,22 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7				25.876,00 €	3.300,00 €	15.638,33 €	44.814,33 €
Totale	532.341,63 €	128.075,43 €	341.807,67 €	457.221,40 €	6.329.183,30 €	24.718.718,54 €	32.507.347,97 €

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (normalmente intesi quelli con anzianità superiore ai 5 anni), relativamente a quelli oggetto dei controlli a campione, si è riscontrata giustificazione alla permanenza degli stessi.

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione ha riscontrato in generale la sussistenza di un'adeguata motivazione in ordine all'eliminazione totale o parziale della maggior parte dei residui attivi e passivi esaminati. Laddove sono emerse carenze informative, il Collegio ha provveduto a richiedere informazioni integrative con relativa attestazione da parte dei Dirigenti dei Servizi coinvolti nel controllo a campione, regolarmente fornite.

Tenuto conto di quanto sopra esposto e visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Servizio Finanziario, Dott. Iuri Menozzi in data 22.02.2022, il Collegio dei Revisori dei conti

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di Decreto Presidenziale n. 601 del 17.02.2022 avente ad oggetto **“RENDICONTO 2021 – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO”** ed invita l’Ente a trasmettere l’atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere, nonché agli organi competenti.

La seduta è sciolta alle ore 11.40 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Francesca Zennoni *F.TO**

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli *F.TO**

**)Documento originale depositato presso l’Ufficio Investimenti, Programmazione e Rendicontazione Finanziaria*