



PROVINCIA DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 65 del 27.02.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2022

L'anno 2023 il giorno 27 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 Zennoni – Presidente
- Avv. Rag. Giorgio Bigarelli – Componente
- Dott. Emilio Lavezzi - Componente

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

Il Collegio

Ricevuta in data 23.02.2023 la proposta di Decreto Presidenziale n. 615/2023 avente ad oggetto **“RENDICONTO 2022 – 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 2022, in particolare le Determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai Dirigenti dei vari servizi con la rettifica alla Determinazione n. 172 del 17.02.2023 evidenziata nella proposta di deliberazione in oggetto;
 - 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 1) Elenco residui attivi per anno di provenienza;
Allegato 2) Elenco residui passivi per anno di provenienza;
Allegato 3) Elenco: delle variazioni di bilancio di competenza anno 2022, delle variazioni di bilancio di competenza anno 2023 e delle variazioni di cassa anno 2023;
- in esito alle verifiche effettuate dal 20.02.2023 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 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2022

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2022, 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 2022, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2022 e non pagati al 31.12.2022 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 2022, 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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	22.094,44 €	22.094,44 €		
Titolo 3	357.294,12	357.294,12		
Titolo 4	51.424.254,50	51.324.254,50	100.000,00 €	
Titolo 5				
Titolo 6	230.000,00 €	230.000,00 €		
Titolo 7				
TOTALE	52.033.643,06 €	51.933.643,06 €	100.000,00 €	- €

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025	NOTE
Titolo 1	936.519,31	936.519,31			di cui € 914.424,87 FPV
Titolo 2	79.154.008,69	79.054.008,69	100.000,00 €		di cui € 27.142.460,07 FPV
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	80.090.528,00 €	79.990.528,00 €	100.000,00 €	- €	

Richiamati gli importi indicati nelle note, le reimputazioni degli impegni comprensive dell'FPV ammontano a complessivi € 80.090.528,00, di cui € 936.519,31 in parte corrente per l'anno 2023 ed € 79.154.008,69 in parte capitale, sul 2023 per € 79.054.008,69 e sul 2024 per € 100.000,00.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2022 sono state verificate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione 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 reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	22.094,44 €
Titolo 2	22.094,44 €	Titolo 2	52.011.548,62 €
Titolo 3	357.294,12	Titolo 3	
Titolo 4	51.424.254,50	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	230.000,00 €		
Titolo 7			
TOTALE	52.033.643,06 €		52.033.643,06 €

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	7.840.802,42 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.840.802,42 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	7.840.802,42 €		7.840.802,42 €



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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 è pari a euro 28.056.884,94

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



FPV 2022 SPESA CORRENTE	914.424,87 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	27.142.460,07 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	28.056.884,94 €

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 2022 relativo alla spesa corrente risulta così composto:

Salario accessorio e premiante	349.390,79
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	267.414,72
Altri incarichi	9.366,14
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.319,28
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	284.933,94
Totale FPV 2022 spesa corrente	914.424,87 €

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 2021

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 31.12.2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	5.123.929,40 €	4.176.122,57 €	6.756,82 €	954.563,65 €
Titolo 2	3.273.605,36 €	1.772.306,28 €	- 1.178.770,41 €	322.528,67 €
Titolo 3	560.336,80 €	195.003,76 €	- 8.300,26 €	357.032,78 €
Titolo 4	7.066.278,33 €	1.702.927,96 €	- 70.002,74 €	5.293.347,63 €
Titolo 5	378.465,56 €	378.465,56 €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.656,57 €	423,15 €	- €	2.233,42 €
TOTALE	16.405.272,02 €	8.225.249,28 €	- 1.250.316,59 €	6.929.706,15 €

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	28.272.135,42 €	25.200.226,88 €	658.577,55 €	2.413.330,99 €
Titolo 2	4.190.398,22 €	3.536.666,99 €	31.443,34 €	622.287,89 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	44.814,33 €	14.909,00 €	3,72 €	29.901,61 €
TOTALE	32.507.347,97 €	28.751.802,87 €	690.024,61 €	3.065.520,49 €

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 16.183.273,42 di cui:

- euro 6.929.706,15 da gestione residui;
- euro 9.253.567,27 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 28.149.195,66 di cui:

- euro 3.065.520,49 da gestione residui;
- euro 25.083.675,17 da gestione competenza 2022.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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	163.696,48 €	266.137,49 €	501.272,11 €	23.457,57 €	- €	1.699.836,22 €	2.654.399,87 €
Titolo 2	21.300,32 €	- €	732,00 €	19.727,20 €	280.769,15 €	1.098.298,01 €	1.420.826,68 €
Titolo 3	122.926,25 €	6.807,94 €	71.510,48 €	67.283,15 €	88.504,96 €	852.880,46 €	1.209.913,24 €
Titolo 4	735.684,65 €	143.045,08 €	59.858,06 €	790.750,72 €	3.564.009,12 €	5.602.174,08 €	10.895.521,71 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.139,92 €	- €	8,00 €	8,00 €	77,50 €	378,50 €	2.611,92 €
Totale	1.045.747,62 €	415.990,51 €	633.380,65 €	901.226,64 €	3.933.360,73 €	9.253.567,27 €	16.183.273,42 €

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	140.931,32 €	2.746,41 €	- €	12.751,08 €	2.256.902,18 €	18.946.031,03 €	21.359.362,02 €
Titolo 2	208.866,84 €	193.659,98 €	- €	- €	219.761,07 €	6.134.924,48 €	6.757.212,37 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	25.326,00 €	3.300,00 €	1.275,61 €	2.719,66 €	32.621,27 €
Totale	349.798,16 €	196.406,39 €	25.326,00 €	16.051,08 €	2.477.938,86 €	25.083.675,17 €	28.149.195,66 €

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 ai 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 23.02.2023, il Collegio dei Revisori dei conti

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di Decreto Presidenziale n. 615/2023 avente ad oggetto **“RENDICONTO 2022 – 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 11.55 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Francesca Zennoni



Avv. Rag. Giorgio Bigarelli



Dott. Emilio Lavezzi

