

## COMUNE DI CERVIA - COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE DEL febbraio 2023 (n. 65)

Il giorno 15 del mese di febbraio dell'anno 2023 alle ore 12,30 i componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Cervia:

Presidente	Dott.	Vito Rosati
Componente	Dott.	Fulvio Cantori
Componente	Dott.ssa	Alessandra Baroni

si sono riuniti, in modalità telematica, per valutare ed esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 28 del 13 febbraio 2023, ad oggetto:

*“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2022 – VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE”.*

Partecipano alla riunione il Dott. Senni Guglielmo, responsabile area finanziaria e il dott. Allegri Leonardo

#### **PUNTO 1) Riaccertamento ordinario dei residui**

Il Collegio da atto preliminarmente:

**a)** che il D.Lgs. 267/2000 all'art. 228, comma 3, *dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda 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 D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;*

**b)** che il D.Lgs. 118/2011 l'art. 3, comma 4, stabilisce che *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;*

**c)** che il D.Lgs. 118/2011, allegato n. 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 9.1 fornisce importanti indicazioni in merito alla gestione dei residui e fra le altre cose precisa che: *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. Nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni. Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;*

Il Collegio prende atto inoltre che:

- a) il Decreto del Ministero dell'Interno 13 dicembre 2022 ha disposto il differimento al 31 marzo 2023 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 degli enti locali e, conseguentemente, autorizzato l'esercizio provvisorio fino a tale data;

- b) l'art. 1 comma 775 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 dispone testualmente: "In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022. A tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023".
- c) il Consiglio Comunale non ha ancora approvato il Bilancio di previsione 2023-2025 e pertanto il Comune di Cervia si trova attualmente in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 del D.lgs. 267/2000;
- d) si rende necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato nonché la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2022;

**Il Collegio in particolare prende in esame e verifica alcune posizioni per tipologia e anno, con campionamento causale e individuale:**

- a) l'elenco dei residui attivi eliminati definitivamente di cui all'allegato A nel quale vengono riportate le singole motivazioni dell'eliminazione;
- b) l'elenco dei maggiori residui attivi riaccertati di cui all'allegato B;
- c) l'elenco dei residui passivi eliminati definitivamente di cui all'allegato C, tali importi stralciati, sono stati dichiarati dai responsabili dei settori di competenza;
- d) l'elenco di residui attivi e passivi reimputati di cui agli allegati D1 e D2;
- e) l'elenco dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato E;
- f) l'elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza di cui all'allegato F;
- g) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato G;
- h) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione competenza di cui all'allegato H;

Il Collegio verifica la documentazione consegnata e richiede ulteriori specificazioni prima di esprimere il proprio parere anche sulle conseguenti variazioni di bilancio.

Il Collegio esamina le risposte e la documentazione pervenuta relativa a:

**1) residui attivi eliminati definitivamente**

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. entrate che trovavano analogia corrispondenza in voci di spesa oggetto di identica eliminazione;
- b. entrate che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di debito;

**2) residui passivi eliminati definitivamente**

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. spese che trovavano analogia corrispondenza in voci di entrata oggetto di identica eliminazione;
- b. spese che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di entrata;

Il Collegio, tenuto conto delle risposte fornite e, in particolare, preso atto di quanto comunicato dal Dirigente del Settore Polizia Locale con propria nota prot. N. 10125 del 10/02/2023 e determinazione n.132 del 10/02/2023 in cui evidenzia che:

- tra i residui attivi eliminati, di cui all'allegato A) figurano residui attivi relativi a contravvenzioni al Codice della Strada per complessivi euro 1.743.991,68 erroneamente conservati in sede di emissione delle relative liste di carico per procedure di riscossione coatti trasmesse a SORIT S.p.a in corrispondenza delle quali sono stati assunti con determinazione dirigenziale n. 1957/2021 e n.2000/2022;

- a fronte dei suddetti residui attivi risultati di fatto insussistenti, in quanto riportati nella contabilità finanziaria come duplicazione di accertamento, era stato costituito in sede di rendiconto di gestione degli esercizi precedenti, un accantonamento di pari importo sul Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) vincolando una quota corrispondente di risultato di amministrazione dell'esercizio, pertanto il loro stralcio risulta neutralizzato dalla contestuale riduzione dei suddetti FCDE e non incide negativamente sulla determinazione dei fondi liberi del risultato di amministrazione es. 2022,

esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui proposto.

## **PUNTO 2) Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024**

Il Collegio prende atto della necessità da parte dell'Amministrazione di:

- A) adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte spesa relativo all'esercizio 2022 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio 2022-2024, esercizi 2023 e 2024, di cui si riportano le risultanze finali:

<b>SPESA</b>	<b>Var +</b>	<b>Var -</b>
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		1.005.673,68
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		10.075.436,05
FPV di spesa parte corrente (allegato I)	1.005.673,68	
FPV di spesa parte capitale (allegato J)	10.075.436,05	
<i>di cui reimputato dall'esercizio 2023 all'esercizio 2024</i>	<i>342.742,55</i>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>11.081.109,73</b>	<b>11.081.109,73</b>

ove il totale a pareggio è pari alla differenza tra i residui passivi reimputati (€ 14.908.307,00) e i residui attivi reimputati vincolati (€ 3.827.197,27) (importi desumibili dall'allegato D1);

- B) di apportare al bilancio di previsione 2022-2024, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 25 gennaio 2022, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dai prospetti allegati I ed J, parti integranti e sostanziali del presente atto, di cui si riportano le risultanze finali:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>
FPV di entrata di parte corrente (a)	1.005.673,68	
FPV di entrata di parte capitale (b)	10.075.436,05	
Variazioni di entrata di parte corrente [c]	127.188,08	
Variazioni di entrata di parte capitale (d)	3.700.009,19	

Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente (e) = (a) + [c]		1.132.861,76
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale (f) = (b) + (d)		13.775.445,24
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>14.908.307,00</b>	<b>14.908.307,00</b>

che in via definitiva, come risulta dal Quadro generale riassuntivo allegato K, il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2022 (che dovrà corrispondere al FPV iniziale di entrata del bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023), pari a €. 16.490.877,28, così determinato:

	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
	FPV spesa finale pre-riaccertamento = pre-consuntivo esercizio 2022	5.409.767,55
(+)	variazione FPV spesa finale bilancio es. 2022 per reimputazione	11.081.109,73
(=)	<b>rideterminazione FPV spesa finale bilancio esercizio 2022</b>	<b>16.490.877,28</b>

e così composto:

FPV di spesa parte corrente:	€.	1.114.325,56
FPV di spesa parte capitale:	€.	15.376.551,72

Il Collegio da atto che:

- 1) vengono riaccertate e reimpegnate, a valere sull'esercizio 2023 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2022;
- 2) a seguito dell'intervenuta esecutività della delibera, con la quale l'organo esecutivo prende atto delle variazioni degli stanziamenti conseguenti l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, adottata entro la data prevista per l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, gli stanziamenti di entrata e spesa, adeguati a seguito della reimputazione dei residui alla competenza, si considerano automaticamente accertati e impegnati senza necessità di ulteriori atti deliberativi;

**esprime parere favorevole all'adozione della variazione al bilancio di previsione 2022-2024 sopra riassunta**

Alle ore 13,25 viene chiusa la presente riunione,

Letto approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

*Documento firmato digitalmente*