

COMUNE DI CERVIA - COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DEL 13 febbraio 2024 (n. 106)

Il giorno 13 del mese di febbraio dell'anno 2024 alle ore 10,00 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, presso la sede comunale in Piazza Garibaldi, n.1, per valutare ed esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 31 dell'8 febbraio 2024 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 2023 – VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE”.

Partecipano alla riunione il Dott. Leonardi ALLEGRI e il Dott. Guglielmo SENNI.

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:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 04/09/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2024/2026;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 22/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativa al periodo 2024/2026;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 22/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026;
 - con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 16/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026, contenente il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026;
 - si rende necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 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 2023;

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 dei residui attivi e passivi reimputati di cui all'allegato D;
- e) l'elenco dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato E;
- f) l'elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza di cui all'allegato F;
- g) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato G;
- h) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 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 trovano 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 trovano 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, in merito al mantenimento dei residui attivi relativi a mutui concessi negli anni 1997, 2003, 2006 e 2007, ma parzialmente utilizzati, invita l'ente ad attivare le procedure per il loro utilizzo.

Il Collegio, rileva inoltre, in merito ai residui attivi, relativi al contratto nei confronti di Anas e RFI per opere di collegamenti fra via dei cosmonauti ss16 ed ex ss 71bis, invita l'Ente ad

avviare opportuna procedura giudiziaria per il recupero delle somme non erogate per un importo di € 976.000,00 su un intervento complessivi di € 13.140.000,00.

Il Collegio prende atto delle risposte fornite, ed esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui proposto.

PUNTO 2) Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025

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

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

SPESA	Var +	Var -
Variations capitoli ordinari di spesa corrente		1.142.623,94
Variations capitoli ordinari di spesa capitale		16.387.371,06
FPV di spesa parte corrente (allegato I)	1.142.623,94	
FPV di spesa parte capitale (allegato J)	16.387.371,06	
TOTALE A PAREGGIO	17.529.995,00	17.529.995,00

ove il totale a pareggio è pari alla differenza tra i residui passivi reimputati (€ 26.647.987,40) e i residui attivi reimputati vincolati (€ 9.117.992,40) (importi desumibili dall'allegato D);

- b) di apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2024, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 22/12/2023, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dai prospetti allegati I e J, parti integranti e sostanziali del presente atto, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente (a)	1.142.623,94	
FPV di entrata di parte capitale (b)	16.387.371,06	
Variations di entrata di parte corrente [c]	646.869,81	
Variations di entrata di parte capitale (d)	8.471.122,59	
Variations capitoli ordinari di spesa corrente (e) = (a) + [c]		1.789.493,75
Variations capitoli ordinari di spesa capitale (f) = (b) + (d)		24.858.493,65
TOTALE A PAREGGIO	26.647.987,40	26.647.987,40

- c) di approvare la variazione al bilancio 2024-2026, esercizio 2024, relativa alla rimodulazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte entrata per le spese in conto capitale, ai fini dell'adeguamento dello stesso alle risultanze finali del rendiconto 2023, di cui all'allegato M parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, per un importo di € 2.925.400,00;
- d) di quantificare in via definitiva, come risulta dal Quadro generale riassuntivo allegato N parte integrante e sostanziale al presente atto, il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2023 (che dovrà corrispondere al FPV iniziale di entrata del bilancio di previsione 2024-2026, anno 2024), pari a € 18.861.736,49, così determinato:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
--	-------------	---------

	FPV entrata bilancio di previsione 2024	4.257.141,49
(+)	variazione FPV entrata bilancio di previsione 2024 per reimputazione	17.529.995,00
(-)	rimodulazione FPV entrata bilancio di previsione 2024 (variazione per mancata realizzazione investimenti 2023)	2.925.400,00
(=)	rideterminazione FPV entrata bilancio di previsione 2024	18.861.736,49

e così composto:

FPV di spesa parte corrente: €. 1.216.622,88
FPV di spesa parte capitale: €. 17.645.113,61

Il Collegio da atto che:

- 1) vengono riaccertate e reimpegnate, a valere sull'esercizio 2024 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2023;
- 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 2023, 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 2023-2025 sopra riassunta

Alle ore 12,30 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