



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 4/2022 del 22 marzo 2022
SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal Rag. Franco Albertoni, Presidente, dal Rag. Maurizio Magotti e dal Dott. Fabio Donato Romano componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 17 del 16 giugno 2021, con decorrenza dell'incarico a far data dal 30 giugno 2021 e fino al 29 giugno 2024, **tutti collegati in data odierna in videoconferenza mediante la piattaforma google-meet**, per l'espressione del parere previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011,

VISTA

la proposta di deliberazione del Presidente prot. n. 31_2022/1213 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2021 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2020 e precedenti";

ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Dirigente del Settore Finanziario, Avv. Massimo Placchi e ricevuta a mezzo e-mail in data 16/03/2022, che consiste in:

- proposta di deliberazione del Presidente relativa al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e alle conseguenti operazioni di reimputazione sugli esercizi successivi, di variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e di eliminazione dei residui attivi e passivi, completo del parere di regolarità tecnico amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 49 del TUEL e completo dei seguenti allegati;
- prospetto riassuntivo relativo al quadro generale delle entrate (accertamenti e riscossioni) e delle spese (impegni e pagamenti) dell'esercizio 2021 (allegato 1 alla proposta deliberativa);
- prospetto di verifica degli equilibri del conto del bilancio dell'esercizio 2021 (allegato 2 alla proposta deliberativa);
- prospetto di determinazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2021 (allegato 3 alla proposta deliberativa);
- prospetti illustrativi su riepilogo generale delle entrate e spese per titoli del conto del bilancio dell'esercizio 2021;
- prospetto sintetico e riassuntivo della gestione 2021 dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti con l'illustrazione di: totale residui al 31/12/2020, rettifiche da riaccertamento ordinario dell'anno 2021 totale accertamenti / impegni, totale riscossioni / pagamenti dell'anno 2021, totale residui da riportare al termine dell'anno 2021;
- elenco cronologico dei residui attivi e passivi da riportare al termine dell'esercizio 2021;

- prospetto di riepilogo dei residui attivi al 31/12/2021 suddivisi per titoli e classificati per anno di formazione (allegato 4 alla proposta deliberativa);
- prospetto di riepilogo dei residui passivi al 31/12/2021 suddivisi per titoli e classificati per anno di formazione (allegato 5 alla proposta deliberativa);
- tabulati relativi al giornale degli accertamenti (elaborazione del 07/03/2022) con evidenza di: numero e data dell'accertamento; descrizione dell'operazione; capitolo; numero del provvedimento; importo dell'ordinazione e dell'accertamento;
- tabulati relativi al giornale degli impegni (elaborazione del 07/03/2022) con evidenza di: numero e data dell'impegno; descrizione dell'operazione; capitolo; numero del provvedimento; importo dell'ordinazione, della liquidazione e dell'impegno;
- registro delle economie di spesa relativi ai residui passivi degli esercizi 2021 e precedenti (allegato 6 alla proposta deliberativa);
- registro delle insussistenze relative ai residui attivi 2021 e precedenti (allegato 7 alla proposta deliberativa);
- determinazioni dei vari Dirigenti di Settore riguardanti le attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2021;
- prospetto relativo all'elenco delle variazioni di cassa, sia di entrata che di spesa, del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 (allegato 8 alla proposta deliberativa);
- prospetto riassuntivo relativo al quadro generale riassuntivo del bilancio 2022/2024 (allegato 9 alla proposta deliberativa);

RICHIAMATI

- a) l'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 prevede che: *“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”*;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *“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”*;
- c) il sopra citato art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *“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”*;

d) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria - allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che recita "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.", a seguito del quale sono state effettuate dal Dirigente del Settore Finanziario alcune operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2021 nel corso dell'esercizio 2022 e, in particolare:

- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: patrimonio ed edilizia scolastica";
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 64 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: ambiente e porto";
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 65 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: infrastrutture stradali";

EFFETTUATE

le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO CHE

1. sono state effettuate dal Dirigente del Settore Finanziario tre operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2021 nel corso dell'esercizio 2022, come riportato nelle premesse ed in merito alle quali il Collegio dei Revisori dei Conti ha puntualmente espresso i seguenti pareri:
 - parere n. 1/2022 del 01-02-2022 sulla determinazione n. 47 del 01-02-2022;
 - parere n. 2/2022 del 11-02-2022 sulla determinazione n. 64 del 14-02-2022;
 - parere n. 3/2022 del 11-02-2022 sulla determinazione n. 65 del 14-02-2022;
2. nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, i vari Dirigenti di Settore hanno provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2021, evidenziando le seguenti risultanze:

Dinamica gestionale dei residui attivi

ENTRATE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	MAGGIORI ENTRATE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	0,00	0,00	2.734.867,41	1.422.638,68	4.157.506,09
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	0,00	0,00	0,00	29.300,44	29.300,44
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	96 del 03/03/2022	0,00	0,00	7.712.662,48	3.950.544,68	11.663.207,16

SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	0,00	0,00	22.475,89	278.512,25	300.988,14
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	0,00	0,00	0,00	47.419,27	47.419,27
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	21.163,44	29,97	1.112.488,07	3.097.829,14	4.210.317,21
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022	0,00	0,00	86.320,61	184.017,58	270.338,19
TOTALI		21.163,44	29,97	11.668.814,46	9.010.262,04	20.679.076,50

Dinamica gestionale dei residui passivi

USCITE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	0,00	0,00	18.251,90	18.251,90
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	0,00	634,40	146.051,05	146.685,45
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	96 del 03/03/2022	9.699,09	1.121.028,47	1.139.013,77	2.260.042,24
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	0,00	5.759,32	293.715,68	299.475,00
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	92,95	0,00	189.167,78	189.167,78
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	10.733,86	640.018,51	2.478.065,73	3.118.084,24
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022		1.224,00	81.027,66	82.251,66
TOTALI		20.525,90	1.768.664,70	4.345.293,57	6.113.958,27

EFFETTUATE

a campione, le verifiche sulla consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione 2021 secondo i principi contabili applicati, con particolare riguardo:

- alle entrate ed alle spese regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;

- alle voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31/12/2021 in cui l'esigibilità avrà scadenza;
- alle voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

dalle verifiche eseguite è risultato che:

3. i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate;
4. i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2021, ma non pagate;
5. sussistono entrate (unicamente correlate alle relative spese) per le quali è necessario aggiornare l'esigibilità agli esercizi successivi al 31/12/2021 in cui l'esigibilità ha scadenza in base ai cronoprogrammi di spesa predisposti dai vari Settori;
6. le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2021, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui diverranno esigibili con la creazione del fondo pluriennale vincolato: la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa della parte corrente e del conto capitale, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate: tale operazione è già stata effettuata nel corso dell'esercizio 2022 in base ai cronoprogrammi di spesa predisposti dai vari settori ed in sede di riaccertamento dei residui sono stati confermati gli importi del FPV determinati al 31/12/2021;
7. i residui attivi e passivi eliminati corrispondono, rispettivamente, ad obbligazioni giuridiche attive e passive non perfezionate e costituiscono, in particolare: per quanto riguarda le entrate, diseconomie/insussistenze di bilancio, mentre per le spese, economie/insussistenze di bilancio;
8. ai sensi delle modifiche apportate al principio contabile della competenza finanziaria potenziata, punto 3.5, così come modificato decreto correttivo DM 01/09/2021, in occasione delle operazione di riaccertamento ordinario dei residui, verificato il caso concreto in cui un'entrata conservata a residuo venga rateizzata l'Ente ha proceduto alla cancellazione del residuo attivo e al riaccertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione, con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rientro: pertanto, a seguito del piano di rientro concesso con determinazione esecutiva n. 2021/283, la Provincia di Cremona ha eliminato il residuo attivo formatosi sia nella competenza 2021 che nei residui 2020 per la complessiva somma di € 5.736,71 e riaccertato l'importo dovuto, secondo le tempistiche previste nel piano di rateizzazione, parte nel 2022 per € 5.340,00 e parte nel 2023 per € 396,71.

RILEVATO ED ACCERTATO CHE

9. risultano essere conservati residui attivi della gestione 2021 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 11.668.814,46 euro, di cui relativamente:

alle entrate di natura tributaria (titolo I) per	€ 168.301,03
alle entrate da trasferimenti correnti (titolo II) per	€ 1.194,85

alle entrate extra-tributarie (titolo III) per	€ 9.940.412,62
Sub-totale entrate correnti	€ 10.109.908,50
alle entrate in conto capitale (titolo IV) per	€1.183.231,03
alle entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo V) per	€ 76.156,49
alle entrate per servizi conto terzi (titolo IX) per	€ 299.518,44
Totale entrate	€ 11.668.814,46

ai residui attivi di competenza dell'esercizio 2021, pari a 9.010.262,04 euro, si sommano quelli riguardanti gli esercizi antecedenti l'01/01/2021, che ammontano 11.668.814,46 euro, per un totale complessivo 20.679.076,50 euro;

10. risultano essere conservati residui passivi della gestione 2021 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 1.768.664,70 euro, di cui relativamente:

al titolo I – spese correnti per	€ 357.339,19
al titolo II – spese in conto capitale per	€ 323.435,15
al titolo IV – rimborso prestiti	€ 0,00
al titolo VII – servizi per conto terzi per	€ 1.087.890,36
Totale spese	€ 1.768.664,70

ai residui passivi di competenza dell'esercizio 2021, pari a 4.345.293,57 euro, si sommano quelli riguardanti gli esercizi antecedenti l'01/01/2021 che ammontano a 1.768.664,70 euro, per un totale complessivo di 6.113.958,27 euro;

11. sussistono maggiori crediti per € 29,97;
12. sono presenti residui attivi da eliminare perché ritenuti insussistenti per € 21.163,44 così dettagliati:

motivazione insussistenza	residui attivi insussistenti
arrotondamenti	€ 0,01
importi rateizzati e riattivati nelle annualità di esigibilità	€ 2.081,03
arrotondamenti e imposta di bollo non versata su concessioni portuali - stralciato in quanto spese di recupero più onerose dell'importo medesimo	€ 6,00
importo collegato al cap. 35455 portato in economia già erogato nel 2018 da Regione Lombardia e confluito in avanzo di amministrazione per € 119,22	€ 57,83
Importo collegato al cap. 31375/00 comp. 2021 FPV per incentivo non erogato	€ 6.226,97

spesa non sostenuta cap. 35529 e non richiesta al MIUR	€ 12.791,60
totale insussistenze	€ 21.163,44

13. i residui passivi da eliminare definitivamente per insussistenze finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai principi contabili applicati ammontano a complessivi 20.525,90 euro, di cui relativi (importi in euro):

titolo I – spese correnti per	€ 20.298,59
titolo II – spese in conto capitale per	€ 225,65
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro per	€ 1,66
Totale spese	€ 20.525,90

14. sussistono entrate correnti (titolo II – entrate da trasferimenti correnti) della gestione residui dell'esercizio 2021 per un ammontare 3.061.333,21 euro, tutti formati nell'esercizio 2021, che mantengono il carattere dell'esigibilità, strettamente correlata alle relative spese, già incassati alla data del 11/03/2022 per € 2.231.644,35;

15. sussistono entrate in conto capitale (titolo IV – entrate in conto capitale) della gestione residui dell'esercizio 2021 per un ammontare di 3.972.239,42 euro, di cui 1.162.537,26 euro dell'esercizio 2020, che mantengono il carattere dell'esigibilità, strettamente correlata all'effettuazione delle relative opere pubbliche, già incassati al 11/03/2022 per € 133.701,28;

16. la proposta di reimputazione dei residui passivi all'esercizio finanziario 2022, mediante la movimentazione del fondo pluriennale vincolato, riguarda impegni di spesa dell'esercizio 2021 da reimputare all'esercizio 2022 e precisamente (importi espressi in euro):

Fondo vincolato pluriennale di parte corrente	€ 2.604.452,00
Fondo vincolato pluriennale di conto capitale	€ 5.496.131,38
Totale	€ 8.100.583,38

EFFETTUATA

17. la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2021 e precedenti, riepilogata nelle seguenti tabelle, le quali mostrano, rispettivamente, i residui attivi nonché i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento ordinario, classificati secondo l'esercizio di derivazione degli stessi residui e conservati nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 (importi espressi in euro):

Residui attivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	1.787,18	5.423,18	76.902,15	84.188,52	1.391.600,24	1.559.901,27
Titolo II	0,00	0,00	0,00	1.194,85	3.061.333,21	3.062.528,06

Titolo III	5.399.423,71	1.371.364,62	2.075.587,65	1.094.036,64	1.747.406,20	11.687.818,82
Titolo IV	0,00	0,00	20.693,77	1.162.537,26	2.789.008,39	3.972.239,42
Titolo V	76.156,49	0,00	0,00	0,00	0,00	76.156,49
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	299.518,44	000	0,00	0,00	20.914,00	320.432,44
Totale attivi	5.776.885,82	1.376.787,80	2.173.183,57	2.341.957,27	9.010.262,04	20.679.076,50

Residui passivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	302.943,36	14.274,40	0,00	40.121,43	1.914.032,36	2.271.371,55
Titolo II	290.833,20	0,00	0,00	32.601,95	1.426.234,37	1.749.669,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	860.513,21	53.102,42	61.221,46	113.053,27	1.005.026,84	2.092.917,20
Totale passivi	1.454.289,77	67.376,82	61.221,46	185.776,65	4.345.293,57	6.113.958,27

dalla cui analisi si evince che con riferimento alla gestione corrente, si rilevano residui attivi, formati negli esercizi antecedenti all'anno 2017, riguardanti le entrate del titolo III, relativi all'iscrizione a ruoli coattivi di entrata derivanti da sanzioni per violazione al codice stradale ed in materia ambientale e che risultano coperti al 100% dal fondo crediti di dubbia esigibilità, già accantonato al 31/12/2021;

in merito all'importo di 76.165,49 euro iscritto al titolo V dell'entrata, trattasi di risparmio di mutuo di competenza di un ente locale in attesa di definizione di futuro utilizzo; relativamente ai residui passivi, si registrano posizioni debitorie attinenti alle spese correnti, indicate nell'esercizio 2017 e precedenti, di importo significativo (302.943,36 euro) relativi alla procedura non ancora conclusa riguardante l'affidamento del servizio di distribuzione gas degli ambiti aggregati che dovranno essere riconosciuti a enti locali e posizioni afferenti il titolo II per 290.833,20 euro per restituzione allo Stato di economie su trasferimenti già introitati e relativi a opere pubbliche già concluse;

occorre evidenziare che i residui attivi e passivi, che sono registrati, rispettivamente, al titolo IX dell'entrata quale restituzione di cauzione da parte di Prelios a garanzia dei canoni di locazione passiva e al titolo VII della spesa, sono riferite alla restituzione da parte dell'Ente di cauzioni prestate da terzi;

ACCERTATO ALTRESI' CHE

il Dirigente del Settore Finanziario ha espresso parere favorevole sulla regolarità tecnico – contabile ex art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione del Presidente in oggetto;

tutto ciò premesso e considerato, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2021 provenienti dall'esercizio 2021 e dagli esercizi precedenti, contenuta nello schema di deliberazione del presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2021 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2020 e precedenti".

Cremona, 22 marzo 2022

Il Collegio dei Revisori

Rag. Franco Albertoni - Presidente

Rag. Maurizio Magotti

Dott. Fabio Romano

Documento informatico f.to digitalmente ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa