



## **PARERE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 11/2023 DEL 04 APRILE 2023**

### **SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL PRESIDENTE AVENTE AD OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2022 E DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2021 E PRECEDENTI**

#### **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, riunitosi in data odierna, per l'espressione del parere previsto dall'art. 3, comma 4, del D. Lgs n. 118/2011,

#### **VISTA**

la proposta di deliberazione del Presidente n. 2023/1622 del 03-04-2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2022 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2021 e precedenti".

#### **ESAMINATA**

la documentazione prodotta dal Dirigente del Settore Finanziario Dott.ssa Sabrina Satta e ricevuta a far data dal 27-3-2023 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;
- elenco cronologico dei residui attivi e passivi da riportare al termine dell'esercizio 2022;
- prospetto di riepilogo dei residui attivi al 31/12/2022 suddivisi per titoli e classificati per anno di formazione (allegato 1 alla proposta deliberativa);
- prospetto di riepilogo dei residui passivi al 31/12/2022 suddivisi per titoli e classificati per anno di formazione (allegato 2 alla proposta deliberativa);
- prospetto riassuntivo relativo al quadro generale delle entrate e delle spese del bilancio di previsione assestato 2022-2024 (allegato 3 alla proposta deliberativa);
- registro delle maggiori entrate relative ai residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti (allegato 4 alla proposta deliberativa);
- registro delle insussistenze relative ai residui attivi 2022 e precedenti (allegato 5 alla proposta deliberativa);
- registro delle economie di spesa relativi ai residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti (allegato 6 alla proposta deliberativa);

- determinazioni dei vari Dirigenti di Settore riguardanti le attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2022 ed in particolare:
  - n. 136 del 31/03/2023 del Settore risorse economiche e finanziarie;
  - n. 91 del 21/03/2023 della Segreteria generale e polizia;
  - n. 93 del 22/03/2023 del Settore risorse umane servizi trasversali e progetti europei;
  - n. 94 del 21/03/2023 del Settore servizi interni, turismo e cultura, progetti speciali per la promozione del territorio;
  - n. 96 del 22/03/2023 del Settore lavoro e formazione;
  - n. 99 del 22/03/2023 del Settore ambiente e territorio
  - n.103 del 23/03/2023 del Settore infrastrutture stradali, patrimonio ed edilizia scolastica, porto e protezione civile;

#### **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, 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 Presidente alcune operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2022 nel corso dell'esercizio 2023 e, in particolare:

-le deliberazioni del Presidente n. 28, 29 e 30 del 08/03/ 2023 avente ad oggetto il riaccertamento parziale dei residui di parte corrente e reimputazione all'annualità 2023 di entrate e spese ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.lgs. N. 118/2011 - principio contabile applicato all. 4/2 - paragrafo 9.1. - settore ambiente e territorio, settore infrastrutture stradali, patrimonio ed edilizia scolastica, porto e

protezione civile, settore lavoro e formazione sulle quali il Collegio ha espresso i pareri 2, 3 e 4 in data 07/03/2023;

- le deliberazioni del Presidente da 33 a 37, assunte in data 22 marzo 2023 sulle quali il Collegio ha espresso i pareri 6, 7, 8, 9 e 10 in data 20/03/2023:

### 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 con deliberazioni del Presidente alcune operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2022 nel corso dell'esercizio 2023, sia per la reimputazione di entrate vincolate e correlate spese, sia per la creazione di capitoli di FPV, come riportato nelle premesse il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha puntualmente espresso i seguenti pareri già più sopra richiamati:

- parere n. 4 sulla deliberazione n. 2023/28;
- parere n. 3 sulla deliberazione n. 2023/29;
- parere n. 2 sulla deliberazione n. 2023/30;
- parere n. 6 sulla deliberazione n. 2023/33;
- parere n. 7 sulla deliberazione n. 2023/34;
- parere n. 8 sulla deliberazione n. 2023/35;
- parere n. 9 sulla deliberazione n. 2023/36;
- parere n. 10 sulla deliberazione n. 2023/37;

2. nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2022, i vari Dirigenti di Settore hanno provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2022, evidenziando le seguenti risultanze:

### Dinamica gestionale dei residui attivi

ENTRATE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	MAGGIORI ENTRATE	RESIDUI FINALI 2021 E PREC.	RESIDUI DALLA COMPETENZA 2022	TOTALE
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	n. 136 del 31/03/2023	76.156,49	895.313,77	7.888.737,32	1.408.437,79	€ 9.297.175,11
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	n. 96 del 22/03/2023	0,00	0,00	183.226,73	354.365,51	€ 537.592,24
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	n. 93 del 22/03/2023	0,00	0,00	3.889,73	923.835,33	€ 927.725,06
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	n. 103 del 23/03/2023	4.349,05	2.049,45	2.020.126,45	3.822.070,59	€ 5.842.197,04
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	n. 99 del 22/03/2023	21.295,17	0,00	103.585,71	40.667,77	€ 144.253,48
SETTORE 59 SERVIZI INTERNI, TURISMO E CULTURA, PROGETTI SPECIALI PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	n. 94 del 21/03/2023	0,00	0,00	0,00	5.000,00	€ 5.000,00
SETTORE 60 SEGRETERIA GENERALE E	n. 91 del 21/03/2023	0,00	0,00	3.623.802,54	3.590.430,88	€ 7.391.291,94

SERVIZIO POLIZIA					
<b>TOTALI</b>		<b>101.800,71</b>	<b>897.363,22</b>		<b>€ 23.968.176,35</b>

### Dinamica gestionale dei residui passivi

USCITE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	RESIDUI FINALI 2021 E PREC.	RESIDUI DALLA COMPETENZA 2022	TOTALE
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	n. 136 del 31/03/2023	6.861,65	1.213.726,18	794.793,23	<b>€ 2.008.519,41</b>
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	n. 96 del 22/03/2023	0,00	20.759,32	185.282,51	<b>€ 206.041,83</b>
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	n. 93 del 22/03/2023	1.032,70	1.322,52	204.964,19	<b>€ 206.286,71</b>
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	n. 103 del 23/03/2023	63.937,10	991.414,81	3.558.853,08	<b>€ 4.550.267,89</b>
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	n. 99 del 22/03/2023	0,00	1.224,00	63.519,85	<b>€ 64.743,85</b>
SETTORE 59 SERVIZI INTERNI, TURISMO E CULTURA, PROGETTI SPECIALI PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	n. 94 del 21/03/2023	0,00	17.080,00	155.309,78	<b>€ 172.389,78</b>
SETTORE 60 SEGRETERIA GENERALE E SERVIZIO POLIZIA	n. 91 del 21/03/2023	0,00	1,00	183.041,47	<b>€ 183.042,47</b>
<b>TOTALI</b>		<b>71.831,45</b>			<b>€ 7.391.291,94</b>

### EFFETTUATE

a campione, con il criterio della vetustà e della significatività finanziaria, le verifiche sulla consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione 2022 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 31/12/2022 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 2022, ma non incassate;
4. i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2022, ma non pagate;
5. sussistono entrate (unicamente correlate alle relative spese) per le quali è stato necessario aggiornare l'esigibilità agli esercizi successivi al 31/12/2022 in cui l'esigibilità ha scadenza in base ai cronoprogrammi di spesa predisposti dai vari Settori, operazione effettuata con deliberazioni del Presidente da 28 a 30;

6. le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2022, 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 stata effettuata in esercizio provvisorio nel corso nel mese di marzo 2023 con deliberazioni del Presidente da 33 a 37 e sono stati conseguentemente aggiornati gli importi del FPV determinati al 31/12/2022;
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;

### RILEVATO ED ACCERTATO CHE

8. risultano essere conservati residui attivi della gestione 2022 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 13.823.368,48 euro, di cui relativamente:

alle entrate di natura tributaria (titolo I) per	€ 108.214,17
alle entrate da trasferimenti correnti (titolo II) per	€ 465.083,33
alle entrate extra-tributarie (titolo III) per	€ 11.126.074,05
Sub-totale entrate correnti	€ 11.699.371,55
alle entrate in conto capitale (titolo IV) per	€ 1.832.413,22
alle entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo V) per	€ 0,00
alle entrate per servizi conto terzi (titolo IX) per	€ 291.583,71
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 13.823.368,48</b>

ai quali si aggiungono agli accertamenti ancora in essere di competenza dell'esercizio 2022, pari a 10.144.807,87 euro per un totale complessivo **23.968.176,35 euro**;

9. risultano essere conservati residui passivi della gestione 2022 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 2.245.527,83 euro, di cui relativamente:

al titolo I – spese correnti per	€ 500.471,99
al titolo II – spese in conto capitale per	€ 575.917,86
al titolo IV – rimborso prestiti	€ 0,00
al titolo VII – servizi per conto terzi per	€ 1.169.137,98
<b>Totale spese</b>	<b>€ 2.245.527,83</b>

ai quali si aggiungono gli impegni ancora in essere di competenza dell'esercizio 2022, pari a 5.145.764,11 euro per un totale complessivo di **7.391.291,94 euro**;

10. sussistono maggiori crediti per € 897.363,22 relativi al maggior accertamento di entrate derivanti da

proventi per sanzioni al codice della strada per iscrizione a ruolo coattivo per € 895.313,77 e per € 2.049,45 per maggior contributo introitato ALER-Milano-contributi regionali per il recupero di beni immobili confiscati alla criminalità organizzata a valere sull'art. 23, comma 1, lett. a) della l.r. 17/2015 sulla D.G.R. XI/2531 e sul decreto regionale 7119/2020.

11. sono presenti residui attivi da eliminare perché ritenuti insussistenti per € 101.800,71 così dettagliati:

<b>motivazione insussistenza</b>	<b>residui attivi insussistenti</b>
Minori entrate contributi corrispondenti a risparmi o minori spese sostenute e rendicontate (tit.4.02)	€ 23.285,82
Importo accertati e incassati in competenza 2022 (E4250)	€ 2.358,40
Importo devoluzione mutuo pos. 437906601 (Comune Soresina) dichiarato estinto (tit. 5 -E8429)	€ 76.156,49
<b>Totale insussistenze</b>	<b>€ 101.800,71</b>

12. i residui passivi da eliminare definitivamente per economie/insussistenze finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai principi contabili applicati ammontano a complessivi 71.831,45 euro, di cui relativi (importi in euro):

titolo I – spese correnti	€ 71.078,50
titolo II – spese in conto capitale	€ 752,95
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 71.831,45</b>

13. la verifica, alla data del 25/03/2023, della gestione residui attivi dell'esercizio 2022 e precedenti presenta i seguenti risultati:

<b>TITOLO</b>	<b>RESIDUI AL 31/12/2022</b>	<b>INCASSI AL 25/03/2023</b>
Entrate correnti tributarie (01)	€ 1.031.719,68	€ 569.947,37
Trasferimenti correnti (02)	€ 1.972.467,68	€ 227.611,77
Entrate correnti extratributarie (03)	€ 14.950.019,58	€ 1.302.785,00
Entrate c/capitale (04)	€ 5.706.517,86	€ 82.942,27

14. la proposta di reimputazione dei residui passivi all'esercizio finanziario 2023, mediante la movimentazione del fondo pluriennale vincolato, riguarda impegni di spesa dell'esercizio 2022 da reimputare all'esercizio 2023 e precisamente (importi espressi in euro):

Fondo vincolato pluriennale di parte corrente	€ 2.130.499,20
Fondo vincolato pluriennale di conto capitale	€ 7.737.980,52
<b>Totale</b>	<b>€ 9.868.479,72</b>

**EFFETTUATA**

15. la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2022 e precedenti, è 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):

<b>Residui attivi</b>	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	5.945,14	19.249,43	0,00	83.019,60	923.505,51	1.037.719,68
Titolo II	0,00	0,00	1.194,85	463.888,48	1.507.384,35	1.972.467,68
Titolo III	6.546.051,67	1.737.783,51	1.830.532,43	1.011.706,44	3.823.945,53	14.950.019,58
Titolo IV	0,00	20.693,77	443.510,51	1.368.208,94	3.874.104,64	5.706.517,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	291.583,71	000	0,00	0,00	15.867,84	307.451,55
<b>Totale attivi</b>	<b>6.843.580,52</b>	<b>1.777.726,71</b>	<b>2.275.237,79</b>	<b>2.926.823,46</b>	<b>10.144.807,87</b>	<b>23.968.176,35</b>

<b>Residui passivi</b>	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	316.583,26	0,00	32.407,52	151.481,11	3.229.596,95	3.730.068,84
Titolo II	290.833,20	0,00	32.601,95	252.482,71	1.357.384,76	1.933.302,62
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	906.128,96	58.436,30	112.116,71	92.456,01	558.782,40	1.727.920,38
<b>Totale passivi</b>	<b>1.513.545,42</b>	<b>58.436,30</b>	<b>177.126,18</b>	<b>496.419,83</b>	<b>5.145.764,11</b>	<b>7.391.291,84</b>

dalla cui analisi si evince che, con riferimento alla gestione corrente, si rilevano residui attivi per € 6.546.051,67, formati negli esercizi antecedenti all’anno 2019, riguardanti le entrate del titolo III, relativi all’iscrizione a ruoli coattivi di entrata derivanti da sanzioni per violazione al codice stradale, per tributi ed entrate patrimoniali ed in materia ambientale e che risultano coperti al 100% dal fondo crediti di dubbia esigibilità, già accantonato al 31/12/2021;

il Collegio prende atto che rispetto all’accertamento 2010/2437 di € 76.156,49, devoluzione di quota di mutuo CDP pos. 4379066-01 per risparmi riferiti alla tangenziale sud di Soresina, dopo verifiche effettuate con il Comune e con i funzionari di CDP, è emerso che il mutuo, intestato alla Provincia di Cremona e garantito dal Comune, risulta essere stato estinto totalmente, con introito della somma residua non utilizzata direttamente dal Comune di Soresina: l’Ente procede pertanto alla sua cancellazione e, in sede di rendiconto 2022, alla riduzione della relativa quota di avanzo di amministrazione vincolato per investimenti;

relativamente ai residui passivi, si registrano posizioni debitorie attinenti alle spese correnti, indicate nell’esercizio 2018 e precedenti, di importo significativo (316.583,26 euro) relativi alla procedura non ancora conclusa riguardante l’affidamento del servizio di distribuzione gas degli ambiti aggregati (ATO) che dovranno essere riconosciuti ad 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;

### **VISTI**

- il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Provinciale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

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 2022 provenienti dall'esercizio 2022 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 2022 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2021 e precedenti".

Cremona, 04 aprile 2023

### **Il Collegio dei Revisori**

Rag. Franco Albertoni - Presidente

Rag. Maurizio Magotti

Dott. Fabio Romano