



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 2/2022 del 11/02/2022  
SULLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE RISORSE  
ECONOMICHE E FINANZIARIE N. 435 DEL 26/01/2022 AVENTE AD OGGETTO: "RIACCERTAMENTO  
PARZIALE DEI RESIDUI E REIMPUTAZIONE ALL'ANNUALITÀ 2022 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. CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA- AMBIENTE E PORTO"**

#### **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 30-6-2021 e fino al 29 giugno 2024, riuniti presso la sede dell'Ente in Cremona Corso Vittorio Emanuele, 17 per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal paragrafo 9.1. dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

#### **VISTA**

la proposta di determinazione del Responsabile del settore risorse economiche e finanziarie n.435 del 26/01/2022, e relativi allegati;

#### **ESAMINATA**

la documentazione ricevuta a mezzo e-mail in data 02/02/2022 ed acquisiti i chiarimenti e le delucidazioni richieste dal Responsabile del settore risorse economiche e finanziarie ed i suoi collaboratori;

#### **RICHIAMATI**

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 43 del 15/12/2021 avente ad oggetto: "DUP 2022/2024 e bilancio autorizzatorio 2022/2024: approvazione ai sensi della procedura straordinaria di cui al dl 17/03/2020, art. 73 comma 3 prorogato dall'art 19 del dl. 183/2020 convertito con legge 21/2021 e successivamente prorogato al 31/12/2021 con dl 105/2021", in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere n° 10 del 25/11/2021;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 38 del 29 novembre 2021 avente ad oggetto: " Art. 193 TUEL e principio della contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs 118/2011 e smi): terza operazione di salvaguardia art. 175 c. 8 e variazione del dup e del bilancio 2021-2023." in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato il parere n. 8 in data 22-11-2021;
- la Determinazione del Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie n. 2 del 05/01/2022 avente ad oggetto: "Determinazione Fondo di Cassa vincolato al 31 dicembre 2021";
- la Deliberazione del Presidente n. 4 del 17/01/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 022-2024: esercizio 2022 – variazione delle dotazioni di casa e dei residui presunti al 31/12/2021;
- la Deliberazione del Presidente n. 12 del 17/01/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021- Riaccertamento parziale FPV corrente: Settore Risorse umane, Servizi trasversali e Progetti Europei e Servizio legale;
- la Deliberazione del Presidente n. 19 del 26/01/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021: Riaccertamento parziale FPV corrente e conto capitale: Settore Lavoro e formazione;
- la Deliberazione del Presidente n. 23 del 31/01/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV parte corrente e conto capitale – Settore Patrimonio ed Edilizia scolastica;
- la Determinazione n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto: Riaccertamento parziale dei residui di parte capitale e reimputazione all'annualità 2022 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. contestuale variazione di



cassa - settore patrimonio ed edilizia scolastica, in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere n. 1 del 01/02/2022;

- la Deliberazione del Presidente n. 26 del 07-02-2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV parte corrente e conto capitale – ambiente e territorio, porto e protezione civile.

#### 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 dell'Ente;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, che stabilisce *"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"*;
- il sopracitato articolo che prevede inoltre *"Le entrate e le spese accertate ed 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."*;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, prevede infine che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta (Presidente) , previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto, ma che *"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 della giunta (Presidente) di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali."*;

#### ATTESO

- che il riaccertamento parziale dei residui oggetto della richiamata proposta di determinazione n. 2022/435, trova giustificazione nella necessità di reimputare all'annualità in corso 2022 le obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e dalla necessità di procedere tempestivamente alla registrazioni di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione, ed è pertanto rispettoso delle norme del D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati;
- trattandosi di reimputazione contestuale di entrate e spese non vi è la costituzione del fondo pluriennale vincolato, già effettuato con precedenti deliberazioni del Presidente;
- l'operazione di riaccertamento parziale confluirà nel riaccertamento ordinario dei residui da deliberarsi con atto del Presidente;
- con deliberazione di Consiglio n. 43 del 15/12/2021 la Provincia di Cremona ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2022/2024, per cui viene confermata la competenza del Responsabile del Servizio Finanziario all'assunzione del previsto provvedimento di riaccertamento parziale;

#### CONSTATA

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000, che per effetto delle previste reimputazioni, i bilanci dell'esercizio 2021 e dell'esercizio 2022 non subiscono variazioni negli equilibri e presentano il pareggio finanziario:

Con la variazione 27 relativa all'esercizio 2021 del bilancio 2021/2023, secondo le regole previste dalla competenza armonizzata, si è proceduto a ridurre impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2021 come dettagliato nell'allegato e2021 e così riassumibili:

parte Entrata capitoli diversi -competenza	€ -1.142.678,93
parte Entrata capitoli diversi – cassa	€ -220.528,36

parte Spesa capitoli diversi -competenza	€ -1.142.678,93
parte Spesa capitoli diversi – cassa	€ -80.528,36

A seguito della variazione 27 sull'annualità 2021 del bilancio 2021/2023, i totali generali Entrata e Spesa vengono così rideterminati:

totale Entrata e Spesa del bilancio 2021/2023 prima della variazione	€ 108.247.862,69
variazione 27/2021	€ - 1.142.678,93
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2021 del bilancio 2021/2023 post var2</u>	<u>€ 107.105.183,76</u>

Titolo IV Entrata prima della variazione	€ 34.790.835,61
variazione 27/2021	€ - 1.142.678,93
<u>totale titolo IV dopo var. 27/2021</u>	<u>€ 33.648.156,68</u>

Titolo II spesa prima della variazione 27	€ 39.807.700,22
variazione 27	€ -1.142.678,93
<u>titolo II spesa post variazione 27</u>	<u>€ 38.665.021,29</u>

Relativamente al bilancio di cassa, la variazione 2021/27 apporta le seguenti modifiche:

Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2021 prima della var 2021/27	€ 19.826.702,11
var 2021/27 parte entrata	€ -220.528,36
var 2021/27 parte spesa	€ 80.528,36
<u>Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2021</u>	<u>€ 19.686.702,11</u>

Con la variazione 27 relativa all'esercizio 2022 del bilancio 2021/2023, secondo le regole previste dalla competenza armonizzata, si è proceduto a reimputare impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2021 come dettagliato nell'allegato e2022 e così riassumibili:

titolo IV entrata prima della variazione 27	€ 47.149.785,13
variazione 27	€ 1.142.678,93
<u>titolo IV entrata post variazione 27</u>	<u>€ 48.292.464,06</u>

titolo II spesa prima della variazione 27	€ 50.092.526,86
variazione 27	€ 1.142.678,93
<u>titolo II spesa post variazione 27</u>	<u>€ 51.235.205,79</u>

A seguito della variazione 27 sull'annualità 2022 del bilancio 2021/2023, i totali generali Entrata e Spesa vengono così rideterminati:

totale Entrata e Spesa anno 2022 del bilancio 2021/2023 prima della variazione	€ 114.082.584,61
variazione 27/2021	€ 1.142.678,93
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2021 del bilancio 2021/2023 post var27</u>	<u>€ 115.225.263,54</u>

#### PRENDE ATTO

- che nella proposta di determinazione in oggetto è specificato che gli importi indicati nella **variazione 2022/8 sull'annualità 2022 del bilancio 2022/2024** non collimano con quelli previsti nella variazione 2021/27 sull'annualità 2022 del bilancio 2021/2023 in quanto le previsioni del bilancio 2022/2024 approvato con DCP 43 del 15/12/2021 già riprendono alcuni importi iscritti nell'annualità 2021 del bilancio 2021/2023.

L'importo complessivo della variazione 2022/8 è pari:

- parte competenza ad -€ 57.321,07, sia parte entrata che parte spesa.

- parte cassa, in entrata varia in aumento di € 2.678,93, in parte spesa varia in diminuzione di € 38.289,07.

totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 post. Var. 7	€ 114.985.498,43
variazione 2022/8	€ - 57.321,07
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 post var.8</u>	<u>€ 114.928.177,36</u>

titolo IV entrata 2022 bil.2022/2024 prima della variazione 8	€ 46.506.300,94
variazione 2022/8	€ - 57.321,07
<u>titolo IV entrata 2022 bil.2022/2024 post variazione 8</u>	<u>€ 46.448.979,87</u>



titolo II spesa prima della variazione 8	€ 49.575.742,67
variazione 8	€ - 57.321,07
<u>titolo II spesa post variazione 8</u>	<u>€ 49.518.421,60</u>

Quindi il fondo di cassa presunto finale al 31/12/2022 subisce la seguente variazione:

fondo di cassa presunto finale al 31/12/2022 prima della var. 8	€ 18.184.726,79
var. 8 entrata	€ 2.678,93
var. 8 spesa	€ 38.289,07
<u>fondo di cassa presunto finale al 31/12/2022</u>	<u>€ 18.225.694,79</u>

-che la proposta di determinazione in esame e relativi allegati, sulla base degli elementi di giudizio a disposizione, soddisfa i requisiti di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

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

### ESPRIME

parere **favorevole** sulla proposta di determinazione del Responsabile del settore risorse economiche e finanziarie n. 435 del 26/01/2022 ad oggetto: "Riaccertamento parziale dei residui e reimputazione all'annualità 2022 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. Contestuale variazione di cassa. Ambiente e Porto"

Letto, approvato e sottoscritto

Cremona, 11 febbraio 2022

#### Il Collegio dei Revisori

Rag. Franco Albertoni - Presidente

Rag. Maurizio Magotti

Dott. Fabio Donato Romano



