# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

# DEL COMUNE DI ROVIGO

**Verbale n. 10 del 25/03/2021**

L'anno duemilaventuno il giorno 25 del mese di marzo si è riunito in audio conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone sottoscritte, elette alla carica dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 52 del 13.09.2018 composto da:

- Dott. Bocchese Paolo, Presidente, presente
- Dott. Luciani Antonio, componente, presente
- Dott. Bertaglia Enrico, componente, presente

per il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 22/03/2021 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata e conseguente emendamento obbligatorio al bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 174 del Tuel e del Regolamento di contabilità armonizzata del Comune di Rovigo.
Ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020;

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, che recita "*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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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*."

- il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede 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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel)*";
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui "*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*";

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2020, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione 2020/2022 ed il conseguente emendamento al bilancio di previsione 2021-2023 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre e ai fini della esatta quantificazione del fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2020 e di entrata dell'esercizio 2021;
Visti i residui attivi e passivi per anno di provenienza di seguito riportati:

## Residui attivi per anno di provenienza

**Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011**

| Titoli | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ | 0,00 | 96.661,62 | 65.343,78 | 1.439.189,35 | 1.377.301,73 | 8.153.032,06 | **11.131.528,54** |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 71.524,36 | 4.000,00 | 24.482,93 | 127.476,79 | 276.385,12 | 1.075.882,22 | **1.579.751,42** |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 2.822.792,87 | 1.976.148,91 | 913.888,86 | 1.097.295,24 | 5.327.170,28 | 3.863.095,26 | **16.000.391,42** |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 103.027,18 | 1.428.679,95 | 230.502,47 | 1.425.223,93 | 184.269,64 | 501.017,70 | **3.872.720,87** |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | 1.276.404,00 | **1.276.404,00** |
| Titolo VI - Accensione Prestiti | 695.553,02 | | | | | 0,00 | **695.553,02** |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | 0,00 | **0,00** |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | 214.436,46 | 36.492,98 | 78.890,14 | 59.421,16 | 42.155,58 | 136.531,67 | **567.927,99** |
| **Totale Attivi** | **3.907.333,89** | **3.541.983,46** | **1.313.108,18** | **4.148.606,47** | **7.207.282,35** | **15.005.962,91** | **35.124.277,26** |

## Residui passivi per anno di provenienza

**Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011**

| Titoli | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I - Spese correnti | 235.134,37 | 102.091,68 | 94.521,72 | 242.831,99 | 321.470,59 | 9.857.947,53 | **10.853.997,88** |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 31.669,66 | 610,00 | 254.377,22 | 1.446.382,28 | 81.965,85 | 6.502.772,55 | **8.317.777,56** |
| Titolo IIII - Spese per incremento di attività finanziaria | | | | | | 0,00 | **0,00** |
| Titolo IV - Rimborso di prestiti | | | | | | 0,00 | **0,00** |
| Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto | | | | | | 0,00 | **0,00** |
| Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro | 459.901,07 | 43.398,96 | 75.021,45 | 78.380,89 | 93.601,98 | 748.312,63 | **1.498.616,98** |
| **Totale Passivi** | **726.705,10** | **146.100,64** | **423.920,39** | **1.767.595,16** | **497.038,42** | **17.109.032,71** | **20.670.392,42** |

Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2020 come di seguito riportati:

| All. | ELENCO | IMPORTO |
|---|---|---|
| A | Residui attivi cancellati definitivamente | 110.842,95 |
| B | Residui passivi cancellati definitivamente | 629.124,05 |
| C.1 | Residui attivi reimputati | 923.601,57 |
| C.2 | Residui passivi reimputati | 4.781.392,64 |
| D.1 | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui | 20.118.314,35 |
| D.2 | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza | 15.005.962,91 |
| E.1 | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui | 3.561.359,71 |
| E.2 | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza | 17.109.032,71 |
| F | Maggiori residui attivi riaccertati | 1.238.426,80 |

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione del residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- non sono state effettuate re imputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2019;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;
- i residui attivi e passivi mantenuti per entrate e spese di competenza possono essere così riassunti:

## Entrate di competenza – dlgs 118/2011

| Titolo | Previsioni definitive | Accertamenti | Riscossioni | Residui attivi |
|---|---|---|---|---|
| Avanzo di amministrazione | 9.797.843,12 | | | |
| FPV Entrata | 3.126.411,66 | | | |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria | 31.899.383,48 | 34.958.534,30 | 26.805.502,24 | 8.153.032,06 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 14.789.204,76 | 12.210.134,38 | 11.134.252,16 | 1.075.882,22 |
| 3 - Entrate extratributarie | 8.448.189,18 | 8.634.385,33 | 4.771.290,07 | 3.863.095,26 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 5.770.669,31 | 1.478.889,55 | 977.871,85 | 501.017,70 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività fin. | 1.400.000,00 | 1.276.404,00 | 0,00 | 1.276.404,00 |
| 6 - Accensione di prestiti | 1.400.000,00 | 1.276.404,00 | 1.276.404,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto | 12.807.607,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 76.515.054,17 | 59.834.751,56 | 44.965.320,32 | 14.869.431,24 |
| 9 Entrate per conto terzi | 14.166.604,40 | 6.054.681,40 | 5.918.149,73 | 136.531,67 |
| TOTALE | 103.605.913,35 | 65.889.432,96 | 50.883.470,05 | 15.005.962,91 |

## Spese di competenza – dlgs 118/2011

| Titolo | Previsioni definitive | Impegni | Fpv | Pagamenti | Residui passivi |
|---|---|---|---|---|---|
| Disavanzo | - | | | | |
| 1 Spese correnti | 54.349.009,76 | 43.506.435,22 | 857.984,54 | 33.648.487,69 | 9.857.947,53 |
| 2 Spese in conto capitale | 18.407.990,94 | 8.139.786,51 | 4.488.627,61 | 1.637.013,96 | 6.502.772,55 |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie | 1.400.000,00 | 1.276.404,00 | - | 1.276.404,00 | - |
| 4 Rimborso Prestiti | 2.474.700,81 | 2.272.712,69 | - | 2.272.712,69 | - |
| 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto | 12.807.607,44 | - | - | - | - |
| TOTALE netto | 89.439.308,95 | 55.195.338,42 | 5.346.612,15 | 38.834.618,34 | 16.360.720,08 |
| 7 Uscite per conto terzi | 14.166.604,40 | 6.054.681,40 | - | 5.306.368,77 | 748.312,63 |
| TOTALE | 103.605.913,35 | 61.250.019,82 | 5.346.612,15 | 44.140.987,11 | 17.109.032,71 |

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità armonizzata;

**ESPRIME**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione in oggetto ed al conseguente emendamento obbligatorio al bilancio 2021/2023, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

**Il Collegio dei Revisori**

*firmato digitalmente*

Dr. Bocchese Paolo

Dr. Luciani Antonio

Dr. Bertaglia Enrico