COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI ROVIGO

Verbale n. 6 del 18/03/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 18 marzo del mese di marzo, nella Residenza Municipale del Comune di Rovigo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone sottoscritte, elette alla carica dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 65 del 28.10.2021 composto da:

- Dott. Secchiero Sandro, Presidente, presente
- Dott. Mascolo Antonio, Componente, presente
- Dott. Basso Corrado, Componente, presente

per il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 11/03/2022 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 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 2022/2024 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 31/12/2021;

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 2021, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione 2021/2023 ed il conseguente emendamento al bilancio di previsione 2022-2024 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 2021 e di entrata dell'esercizio 2022;

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	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva peregu	95.824,39	63.888,01	1.290.181,59	1.240.194,38	2.642.828,35	8.505.522,31	**13.838.439,03**
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.500,00		61.370,00	124.477,54	215.938,37	1.838.940,52	**2.242.226,43**
Titolo III - Entrate extratributarie	4.692.161,30	874.139,76	1.086.177,66	5.259.668,35	1.010.802,92	6.506.026,60	**19.428.976,59**
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.476.030,97	229.203,17	1.425.000,00	106.407,10	316.939,28	910.484,80	**4.464.065,32**
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie					773.387,42	918.596,00	**1.691.983,42**
Titolo VI - Accensione Prestiti	559.368,01						**559.368,01**
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							**0,00**
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	225.734,00	74.473,93	54.178,97	36.346,38	85.380,86	135.830,27	**611.944,41**
Totale Attivi	**7.050.618,67**	**1.241.704,87**	**3.916.908,22**	**6.767.093,75**	**5.045.277,20**	**18.815.400,50**	**42.837.003,21**

Il Collegio prende atto che l'ufficio ragioneria è dotato di appositi schemi di monitoraggio storico dei residui che anno per anno vengono aggiornati da ciascun ufficio con specifica determina; il Collegio ritiene lo strumento molto efficace e suggerisce, per il prossimo anno, l'inserimento di una nuova colonna ove ciascun ufficio riporterà la data dell'ultimo sollecito effettuato.

Il Collegio verifica la composizione del residuo 2020-2021 derivante dal Titolo III e rileva che, quanto ad euro 1.160.000,00, è originato da dividendi della società partecipata ASM spa relativi all'esercizio 2020 e deliberati nel 2021 dopo l' approvazione del bilancio e non ancora completamente erogati al Comune. Il Collegio invita l'Amministrazione ad un'attenta verifica delle ragioni della dilazione di pagamento, attivandosi, se del caso, alla tempestiva riscossione.
Il Collegio verifica la composizione del residuo del Titolo IV di maggior vetustà di euro 1.476.030,97, rileva che è sostanzialmente costituito dalla posizione di un vecchio ruolo. Trattandosi di residuo consolidato nel tempo, invita l'ufficio di competenza (Urbanistica) a contattare l'Agenzia Entrate Riscossione per richiedere un aggiornamento della posizione relativamente alla solvibilità del debitore e sulle procedure di recupero attualmente in corso.

Residui passivi per anno di provenienza

Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011

Titoli	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Spese correnti	119.582,99	33.897,91	55.962,91	128.786,16	844.936,88	8.757.727,08	**9.940.893,93**
Titolo II - Spese in conto capitale		252.137,92	1.436.135,27	52.642,39	50.785,48	2.137.076,46	**3.928.777,52**
Titolo IIII - Spese per incremento di attività finanziaria							**0,00**
Titolo IV - Rimborso di prestiti							**0,00**
Titolo V - Chiusura anticipazioni							**0,00**
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	480.521,40	69.081,58	72.250,31	81.335,89	92.278,73	876.081,68	**1.671.549,59**
Totale Passivi	**600.104,39**	**355.117,41**	**1.564.348,49**	**262.764,44**	**988.001,09**	**11.770.885,22**	**15.541.221,04**

Il Collegio verifica le ragioni della riduzione dei residui da titolo II per l'anno 2020 rispetto a quanto rilevato nel precedente riaccertamento e rileva che l'importo si è ridotto in misura rilevante per effetto del pagamento della somma stabilita in sede del Concordato fallimentare omologato.

Il Collegio prende atto dell'esistenza di una posta sia a residuo attivo che a residuo passivo per l'importo di 1.425.000,00 euro riferita alla stessa operazione e che viene storicamente riportata.

Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2021 come di seguito riportati:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	988.770,52
B	Residui passivi cancellati definitivamente	654.478,72
C.1	Residui attivi reimputati	6.722.231,64
C.2	Residui passivi reimputati	11.075.222,98

D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	24.021.602,71
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	18.815.400,50
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	3.770.335,82
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	11.770.885,22
F	Maggiori residui attivi riaccertati	1.800.063,49

Dato atto altresì che:

- come già sopra indicato, l'ufficio ragioneria è dotato di schemi di monitoraggio dei residui da trasmettere annualmente a ciascun settore che deve poi riscontrare con specifica determina dirigenziale;
- non sono state effettuate reimputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2021;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- 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	10.590.885,84			
FPV Entrata	5.346.612,15			
1 - Entrate correnti di natura tributaria	29.541.546,67	33.399.740,71	24.894.218,40	8.505.522,31
2 - Trasferimenti correnti	12.678.627,42	9.495.679,82	7.656.739,30	1.838.940,52
3 - Entrate extratributarie	10.066.207,79	13.362.006,23	6.855.979,63	6.506.026,60
4 - Entrate in conto capitale	18.017.862,10	6.020.539,41	5.110.054,61	910.484,80
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	1.000.000,00	918.596,00	0,00	918.596,00
6 - Accensione di prestiti	1.000.000,00	918.596,00	918.596,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto	13.721.884,47	0,00	0,00	0,00
TOTALE	86.026.128,45	64.115.158,17	45.435.587,94	18.679.570,23
9 Entrate per conto terzi	14.666.604,40	6.641.172,92	6.505.342,65	135.830,27
TOTALE	116.630.230,84	70.756.331,09	51.940.930,59	18.815.400,50

Spese di competenza – dlgs 118/2011

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Fpv	Pagamenti	Residui passivi
Disavanzo	-				
1 Spese correnti	56.303.782,38	44.417.142,58	1.466.317,09	35.659.415,50	8.757.727,08
2 Spese in conto capitale	28.404.390,14	9.287.435,55	5.774.417,15	7.150.359,09	2.137.076,46
3 Spese per incremento attività finanziarie	1.080.000,00	998.594,69	-	998.594,69	-
4 Rimborso Prestiti	2.453.569,45	2.220.721,25	-	2.220.721,25	-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	13.721.884,47	-	-	-	-
TOTALE netto	101.963.626,44	56.923.894,07	7.240.734,24	46.029.090,53	10.894.803,54
7 Uscite per conto terzi	14.666.604,40	6.641.172,92	-	5.765.091,24	876.081,68
TOTALE	116.630.230,84	63.565.066,99	7.240.734,24	51.794.181,77	11.770.885,22

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 2022/2024, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

firmato digitalmente

Dott. Secchiero Sandro

Dott. Mascolo Antonio

Dott. Basso Corrado