COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI ROVIGO

Verbale n. 9 del 16/03/2023

L'anno duemilaventitre il giorno sedici 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. 112 del 14/03/2023 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 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 2023/2025 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 31/12/2022;

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 2022, con la quale viene disposta la variazione al Bilancio di previsione 2022/2024 ed il conseguente emendamento al Bilancio di previsione 2023-2025 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 2022 e di entrata dell'esercizio 2023;

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	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	158.411,84	1.153.178,02	1.152.522,56	2.101.536,62	3.171.379,54	8.170.839,61	**15.907.868,19**
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.500,00	6.370,00	124.477,54	207.729,77	245.632,28	1.362.022,77	**1.947.732,36**
Titolo III - Entrate extratributarie	4.688.762,13	978.778,60	5.259.812,08	904.715,20	4.115.611,28	6.618.506,20	**22.566.185,49**
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.705.234,14	1.425.000,00	71.482,22	228.996,34	133.243,46	2.257.599,09	**5.821.555,25**
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie				705.513,82	880.066,00	0,00	**1.585.579,82**
Titolo VI - Accensione Prestiti	559.368,01					0,00	**559.368,01**
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							**0,00**
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	268.029,62	48.667,27	33.569,67	85.240,34	73.320,98	226.262,38	**735.090,26**
Totale Attivi	**7.381.305,74**	**3.611.993,89**	**6.641.864,07**	**4.233.732,09**	**8.619.253,54**	**18.635.230,05**	**49.123.379,38**

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 e il Collegio ritiene lo strumento efficace. Si pone l'attenzione sui residui di competenza 2022 del titolo 3^ Entrate extratributarie per evidenziare che l'importo dei residui attivi di cmplessivi 6.618.506,20 è composto per 2.553.358,34 a titolo di ricorso per ingiunzione di pagamento per canoni di locazione/indennità di occupazione del Polo Natatorio di Rovigo. Tale somma è stata interamente svalutata per ragioni prudenziali.

Residui passivi per anno di provenienza

Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011

Titoli	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Spese correnti	120.618,74	50.480,40	11.678,04	434.514,45	612.206,02	9.108.198,51	**10.337.696,16**
Titolo II - Spese in conto capitale	250.824,04	1.436.135,27	35.837,58	43.061,73	28.797,67	3.862.624,08	**5.657.280,37**
Titolo IIII - Spese per incremento di attività finanziaria							**0,00**
Titolo IV - Rimborso di prestiti							**0,00**
Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto							**0,00**
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	425.536,75	66.273,45	73.264,96	90.093,18	201.857,02	1.000.653,91	**1.857.679,27**
Totale Passivi	**796.979,53**	**1.552.889,12**	**120.780,58**	**567.669,36**	**842.860,71**	**13.971.476,50**	**17.852.655,80**

Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2022 come di seguito riportati:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	1.433.921,57
B	Residui passivi cancellati definitivamente	846.033,46
C.1	Residui attivi reimputati	15.288.039,41
C.2	Residui passivi reimputati	21.838.880,82
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	30.488.149,33
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	18.635.230,05
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	3.881.179,30
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	13.971.476,50
F	Maggiori residui attivi riaccertati	1.486.979,82

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 2022;
- 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
- dall'analisi dei documenti il Collegio riscontra che i Residui Attivi e Passivi reimputati a titolo di PNRR sono pari ad euro 168.950,33 mentre i Residui passivi da Fpv risultano pari ad euro 1.131.808,95 :

Entrate di competenza – dlgs 118/2011

Titolo	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Avanzo di amministrazione	10.755.772,78			
FPV Entrata	7.240.734,24			
1 - Entrate correnti di natura tributaria	32.577.868,68	34.866.425,60	26.695.585,99	8.170.839,61
2 - Trasferimenti correnti	11.171.480,96	9.043.996,95	7.681.974,18	1.362.022,77
3 - Entrate extratributarie	13.122.577,53	13.855.269,44	7.236.763,24	6.618.506,20
4 - Entrate in conto capitale	40.896.695,48	10.018.826,42	7.761.227,33	2.257.599,09
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	600.000,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto	13.950.763,50	0,00	0,00	0,00
TOTALE	112.319.386,15	67.784.518,41	49.375.550,74	18.408.967,67
9 Entrate per conto terzi	14.166.604,40	6.893.132,54	6.666.870,16	226.262,38
TOTALE	144.482.497,57	74.677.650,95	56.042.420,90	18.635.230,05

Spese di competenza – dlgs 118/2011

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Fpv	Pagamenti	Residui passivi
Disavanzo	-				
1 Spese correnti	62.422.075,92	48.883.401,81	1.564.150,02	39.775.203,30	9.108.198,51
2 Spese in conto capitale	51.609.905,07	8.107.138,46	5.662.093,52	4.244.514,38	3.862.624,08
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
4 Rimborso Prestiti	2.333.148,68	2.154.764,00	-	2.154.764,00	-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	13.950.763,50	-	-	-	-
TOTALE netto	130.315.893,17	59.145.304,27	7.226.243,54	46.174.481,68	12.970.822,59
7 Uscite per conto terzi	14.166.604,40	6.893.132,54	-	5.892.478,63	1.000.653,91
TOTALE	144.482.497,57	66.038.436,81	7.226.243,54	52.066.960,31	13.971.476,50

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 il conseguente emendamento obbligatorio al bilancio 2023/2025, 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

Dott. Secchiero Sandro

Dott. Mascolo Antonio

Dott. Basso Corrado