

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 86 del 27 Aprile 2021

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020
(ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011) E VARIAZIONE NECESSARIA ALLA
REIMPUTAZIONE DI ACCERTAMENTI E IMPEGNI**

Oggi, 27 Aprile 2020, alle ore 14,30,, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2021 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011) E VARIAZIONE NECESSARIA ALLAREIMPUTAZIONE DI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26.04.2021 la proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto al fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta e gli allegati che la compongono;

Ricevuta in data odierna l'ulteriore documentazione richiesta, necessaria per poter effettuare i relativi controlli con la tecnica del campionamento.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto delle seguenti Determine :

- determinazione Direzione Servizi Digitali – Innovazione n.378 dell'8.02.2021 avente oggetto "Determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi Rendiconto dell'esercizio 2020 da iscrivere nel conto del bilancio (art.228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato"
- determinazione Economia e lavoro - Promozione del territorio n.743 dell'15.03.2021 avente oggetto "Rendiconto dell'esercizio 2020. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio (art.228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Trasmissione elenchi a mezzo flusso digitali"
- determinazione Direzione Pianificazione Territoriale - Edilizia privata n.425 dell'12.02.2021 avente oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - rendiconto esercizio 2020"
- determinazione Affari Istituzionali e Generali n.408 dell'12.02.2021 avente oggetto "Rendiconto dell'esercizio 2020 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi della Direzione Affari Istituzionali e Generali ai sensi dell'art. 228 Tuel e art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011.

- determinazione Direzione Istruzione – Cultura n.416 dell'11.02.2021 avente oggetto “Rendiconto dell'esercizio 2020. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio (art.228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011). Rideterminazione Fondo Pluriennale Vincolato. Determinazione.”
- determinazione Direzione Welfare n.447 dell'15.02.2021 avente oggetto “RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI - ANNO 2020”
- determinazione Direzione Ambiente n.505 dell'22.02.2021 avente oggetto “Rendiconto dell'esercizio 2020. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio (art. 228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato. “
- determinazione Attività Finanziarie - Aziende n.589 dell'2.03.2021 avente oggetto “Rendiconto dell'esercizio 2020. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio (art. 228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato. “
- determinazione Direzione Lavori Pubblici - Manutenzioni n.676 dell'9.03.2021 avente oggetto “Rendiconto dell'esercizio 2020. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio (art. 228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato.”
- determinazione Direzione Personale – Organizzazione n.934 dell'6.04.2021 avente oggetto “Riaccertamento straordinario residui attivi e passivi”;
- determinazione Direzione Polizia Locale – Mobilità n.945 dell'9.03.2021 avente oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020”

- tenuto conto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento, basata sull'estrazione di un campione per le seguenti aree:

- DIREZIONE Urbanistica
- DIREZIONE Cultura
- DIREZIONE Welfare
- DIREZIONE Ambiente
- DIREZIONE Lavori pubblici-Manutenzioni
- DIREZIONE Patrimonio
- DIREZIONE Personale
- DIREZIONE Mobilità e Polizia Locale

Sono state esaminate le suindicate determinazioni dirigenziali, e dalle schede allegate, si evince:

Il codice di accertamento, la descrizione, l'anno di competenza dell'iscrizione, il capitolo e l'importo, l'eventuale cancellazione o conservazione dello stesso.

La documentazione pervenuta o con e-mail del 27.04.2021 e consegnataci, resta conservata nelle carte di lavoro del collegio dei revisori dei conti dell'ente che ha rilasciato il presente verbale.

Esaminata le richiamate proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto;

Tenuto conto che ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 il riaccertamento ordinario dei residui è soggetto al parere dell'Organo di revisione;

Preso atto che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

Vista anche la determina del Dirigente n. 3804 del 13.11.2019 avente per oggetto: Dissesto finanziario: determinazione fondo cassa iniziale dell'Organo straordinario di liquidazione e movimenti contabili a debito e a credito tra OSL e il Comune relative all'esercizio 2018;

Visti gli artt. 189 e 190, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in tema di residui attivi e passivi;

Visto il D.lgs. n. 118/2015 e s.s.m.i.;

Dare atto

Che i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2020, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, come indicati negli allegati sotto le lettere da A) a E)

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 5.015.508,50
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 706.655,49
C	Residui attivi reimputati	€ 1.614.392,83
	Residui passivi reimputati	€ 4.448.080,82
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 58.179.408,18
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	€ 29.857.101,36
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	€ 11.337.637,49
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	25.434.778,66
A	Maggiori residui attivi riaccertati	98.816,35

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. -954.705,86
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. -2.284.467,74
FPV di spesa parte corrente	€. 954.705,86	
FPV di spesa parte capitale	€. 2.284.467,74	
TOTALE A PAREGGIO	€. 3.239.173,60	€. -3.239.173,60

Dato atto che il fondo pluriennale vincolato (ALLEGATO A), a seguito del completamento dell'attività di riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2020, risulta determinato come segue:

2021

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 954.705,86	
FPV di entrata di parte capitale	€ 2.284.467,74	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 285.311,44	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 1.092.690,92	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 1.240.017,30
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 3.377.158,66
TOTALE A PAREGGIO	€ 4.617.175,96	€ 4.617.175,96

2022

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente		
FPV di entrata di parte capitale		
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 200.000,00	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 200.000,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 200.000,00	€ 200.000,00

1) di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 20.423.711,42, come risultano dal prospetto alle G) di cui si riportano le risultanze finali:

FPV di spesa parte corrente: € 6.651.511,75

FPV di spesa parte capitale € 13.772.199,67

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, 1° co., del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Considerato che:

- le reimputazioni di cui sopra, che comportano variazioni in entrata e in uscita al bilancio di previsione 2021-2023 e che tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento;
- i responsabili dei servizi, nell'operazione di riaccertamento dei residui, hanno operato tenendo conto di quanto disposto nei Principi contabili per gli enti locali: *"... le condizioni del permanere dell'accertamento devono essere costantemente verificate ai fini della revisione del mantenimento, in tutto o in parte, dei crediti accertati, particolarmente di quelli riferiti agli anni precedenti e riportati a residuo."*

Occorre attuare la verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o di impegni riportati a residui passivi, delle poste impegnate giuridicamente o contabilmente negli anni precedenti”.

- al fine di semplificare e velocizzare il procedimento di riaccertamento la delibera di Giunta (il presente atto) che dispone la variazione degli stanziamenti, necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati, può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

Preso atto che le risultanze del riaccertamento dei residui sono le seguenti e possono essere distinte tra cancellazioni OSL (tutto fino al 31/12/2017), residui non più di competenza del Comune e variazioni a residui anno 2018.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a voler trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Inoltre, invita l'Ente ad effettuare un costante ed attento monitoraggio sull'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, e visto che in passato tale aspetto è stata una delle criticità che ha concorso al dissesto dell'ente.

Invita infine L'Ente a verificare nel corso dell'esercizio in modo particolare i residui più anziani mantenuti in essere.

Alle ore 18,00 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

