

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 159 del 28 Marzo 2022

**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, 28 Marzo 2022, alle ore 14,00, 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 ALLA REIMPUTAZIONE DI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 25.03.2022 la proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto ai fini della formazione del rendiconto 2021, corredata dei seguenti allegati:

- *Allegato 1 All A Minori Residui attivi*
- *Allegato 2 All B Minori Residui passivi*
- *Allegato 3 All C Accertamenti e impegni reimputati*
- *Allegato 4 All D1 Elenco Residui attivi da residui*
- *Allegato 5 All D2 Elenco Residui attivi da competenza*
- *Allegato 6 All E1 Elenco Residui passivi da residui*
- *Allegato 7 All E2 Elenco Residui passivi da competenza*
- *Allegato 8 All F Maggiori residui attivi*
- *Allegato 9 All G Variazione 86*
- *Allegato 10 All H Prospetto FPV*

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

Ricevuta la 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 che:

- con nota prot. n. 20423 del 7 febbraio 2021 il dirigente della direzione attività finanziarie ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, ai fini del loro riaccertamento;
- con le seguenti determinazioni i vari dirigenti hanno approvato le risultanze del riaccertamento:

- determinazione Direzione Servizi Digitali – Innovazione - Cultura n.825 del 17.02.2022 avente oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi Rendiconto dell’esercizio 2021 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.1022 del 28.03.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio finanziario 2021 - 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. Annullamento e sostituzione Determina 405/2022.”;
- determinazione Direzione Pianificazione Territoriale - Edilizia privata n.789 dell’15.02.2022 avente oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Rendiconto dell’esercizio 2021.”;
- determinazione Affari Istituzionali e Generali n. 806 16.02.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio 2021. Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011”;
- determinazione Direzione Istruzione – Cultura n.773 dell’15.02.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio 2021. 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.987 dell’25.02.2022 avente oggetto “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 - anno 2021.”;
- determinazione Direzione Ambiente n.1026 dell’02.03.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio 2021. 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.1228 dell’8.03.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio 2021. Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 228 Tuel e art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011. “;
- determinazione Direzione Lavori Pubblici - Manutenzioni n.1075 dell’2.03.2022 avente oggetto “Rendiconto dell’esercizio 2021. 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 s.m.i.) e rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Trasmissione dati.”;

- determinazione Direzione Personale – Organizzazione n.1011 dell’28.02.2022 avente oggetto “Riaccertamento straordinario residui attivi e passivi anno 2021”;
- determinazione Direzione Polizia Locale – Mobilità n.985 dell’25.02.2022 avente oggetto “Riaccertamento ordinario residui al 31.12.2021”.

- 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 Pianificazione Territoriale - Edilizia
- DIREZIONE Istruzione e Cultura
- DIREZIONE Welfare
- DIREZIONE Ambiente
- DIREZIONE Lavori pubblici - Manutenzioni
- DIREZIONE Attività finanziarie - Aziende
- DIREZIONE Personale
- DIREZIONE Mobilità e Polizia Locale
- DIREZIONE Affari istituzionali e Generali
- DIREZIONE Economia e Lavoro
- DIREZIONE Servizi Digitali

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 25.03.2022 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.;

Dato atto

Che i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2021, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, come indicati negli allegati sotto le lettere da A) a E) risultano:

Ail.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	956.263,02
B	Residui passivi cancellati definitivamente	708.543,31
C	Residui attivi reimputati	Vedi residui conservati D2
	Residui passivi reimputati	Vedi residui conservati E2
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	67.080.733,87
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	19.964.801,55
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	14.655.362,08
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	31.551.110,24
F	Maggiori residui attivi riaccertati	328.232,44

1) di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €. 19.519.498,29, come risulta dal prospetto allegato H di cui si riportano le risultanze finali:

FPV di spesa parte corrente: €. 5.147.239,20

FPV di spesa parte capitale €.14.372.259,09

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 2022-2024 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