

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DEL COMUNE DI ROVIGO

Verbale n. 8 del 22/03/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 22 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:

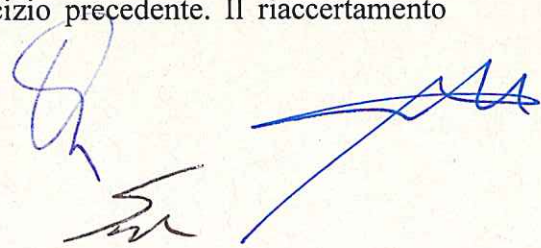
- Dott. Secchiero Sandro, Presidente, presente;
- Dott. Mascolo Antonio, Componente, presente;
- Dott. Basso Corrado, Componente, presente;

per il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 14/03/2024 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 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 2024/2026 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 31/12/2023;

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 2023, con la quale viene disposta la variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ed il conseguente emendamento al Bilancio di previsione 2024-2026 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 2023 e di entrata dell'esercizio 2024;

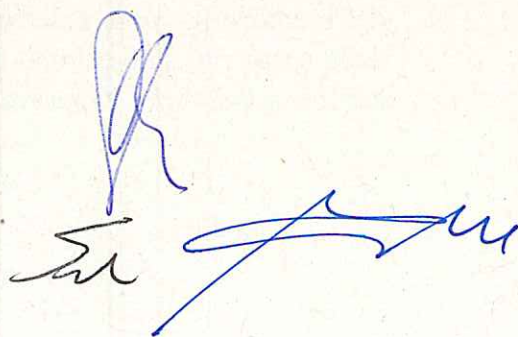
Visti i residui attivi e passivi per anno di provenienza di seguito riportati:

Residui attivi per anno di provenienza

Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011							
Titoli	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	1.069.274,43	899.361,88	1.985.026,18	2.837.922,80	3.083.130,65	8.706.601,37	18.581.317,31
Titolo II - Trasferimenti correnti	7.870,00	5.759,56	182.284,16	106.943,92	509.325,59	1.594.941,93	2.407.125,16
Titolo III - Entrate extratributarie	59.604,79	5.246.848,99	750.714,00	4.029.401,67	3.746.361,82	5.829.044,30	19.661.975,57
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.182.097,06	71.482,22	117.804,40	79.877,12	1.311.204,68	3.311.754,73	6.074.220,21
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	143.214,68	372.456,71	0,00	0,00	515.671,39
Titolo VI - Accensione Prestiti	558.474,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558.474,81
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	219.990,10	21.540,26	85.174,52	71.804,24	163.453,05	73.745,95	635.708,12
Totale Attivi	3.097.311,19	6.244.992,91	3.264.217,94	7.498.406,46	8.813.475,79	19.516.088,28	48.434.492,57

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.

Residui passivi per anno di provenienza



Analisi anzianità dei residui - dlgs 118/2011							
Titoli	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Spese correnti	148.661,86	9.193,88	283.140,98	250.591,18	591.935,68	7.212.763,65	8.496.287,23
Titolo II - Spese in conto capitale	238.691,44	0,00	3.222,78	15.476,64	59.649,20	3.379.985,12	3.697.025,18
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	438.661,76	61.307,53	78.926,30	100.934,39	173.871,55	1.004.308,42	1.858.009,95
Totale Passivi	826.015,06	70.601,41	365.290,06	367.002,21	825.456,43	11.597.057,19	14.051.322,36

Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2023 come di seguito riportati:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	7.012.879,78
B	Residui passivi cancellati definitivamente	2.544.924,61
C.1	Residui attivi reimputati	28.422.719,52
C.2	Residui passivi reimputati	36.212.760,47
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	28.918.404,29
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	19.516.088,28
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	2.454.265,17
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	11.597.057,19
F	Maggiori residui attivi riaccertati	842.165,43

(il Collegio precisa che la terminologia utilizzata sulla tabella suindicata rispecchia quella impiegata nell'art. 3 comma 4 D.Lgs, 118/2011)

Il Collegio verifica che l'importo dei residui attivi cancellati definitivamente si riferisce principalmente a ruoli per sanzioni amministrative da codice della strada per la somma complessiva di euro 5.080.114,89 (circa il 72% del totale eliminato) e tale operazione deriva dalla determina dirigenziale n. 884 del 7/03/2024 che recepisce il parere della Corte dei Conti (delibera n. 144/2023/Par) con cui si classificano "inesigibili" i residui attivi ultraquinquennali. Il Collegio, attesa anche la rilevanza dei suddetti importi, raccomanda l'Amministrazione al riesame dell'iter

Sub

[Signature]

attualmente adottato per la riscossione delle somme derivanti da sanzioni da codice della strada al fine di migliorare l'efficacia del risultato a salvaguardia degli interessi collettivi e degli equilibri di bilancio.

Il Collegio verifica che 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. Le determine di riaccertamento dei singoli dirigenti (come dettagliate nella proposta di delibera) hanno tenuto conto di quanto segue:

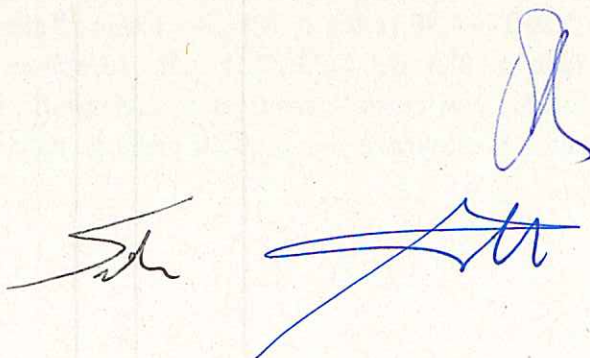
- non sono state effettuate reimputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2023;
- è stata rispettata la normativa sulla cancellazione dei residui passivi;

Le determine dirigenziali dei lavori pubblici richiamano i **cronoprogrammi** propedeutici al riaccertamento e/o reimputazione dei residui. Il Collegio, anche in questa sede, richiama tutti gli uffici al costante utilizzo del **cronoprogramma**, così come previsto dalla normativa, da utilizzare come strumento di lavoro per la programmazione delle attività, il controllo periodico degli scostamenti e l'obbligatoria verifica delle scadenze ai fini dell'esigibilità delle somme di entrata e spesa.

Dall'analisi dei documenti il Collegio riscontra che i Residui Attivi e Passivi reimputati a titolo di PNRR sono pari ad euro 15.232.584,41 mentre i Residui passivi da Fpv risultano pari ad euro 2.449.830,95, come da documenti conservati tra le carte di lavoro.

Entrate di competenza – dlgs 118/2011

Titolo	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Avanzo di amministrazione	13.096.250,71			
FPV Entrata	7.226.243,54			
1 - Entrate correnti di natura tributaria	24.024.173,19	26.628.046,33	17.921.444,96	8.706.601,37
2 - Trasferimenti correnti	12.749.181,90	9.402.610,60	7.807.668,67	1.594.941,93
3 - Entrate extratributarie	11.898.013,56	13.781.553,48	7.952.509,18	5.829.044,30
4 - Entrate in conto capitale	56.204.396,96	4.861.963,27	1.550.208,54	3.311.754,73
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	563.363,00	563.363,00	563.363,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto	14.064.356,69	0,00	0,00	0,00
TOTALE	119.503.485,30	55.237.536,68	35.795.194,35	19.442.342,33
9 Entrate per conto terzi	15.166.604,40	6.681.598,06	6.607.852,11	73.745,95
TOTALE	154.992.583,95	61.919.134,74	42.403.046,46	19.516.088,28



Spese di competenza – dlgs 118/2011

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Fpv	Pagamenti	Residui passivi
Disavanzo	-	-	-	-	-
1 Spese correnti	50.855.646,63	41.061.231,47	1.360.149,15	33.848.467,82	7.212.763,65
2 Spese in conto capitale	72.630.023,27	10.243.995,82	10.194.497,66	6.864.010,70	3.379.985,12
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
4 Rimborso Prestiti	2.275.952,96	2.218.114,96	-	2.218.114,96	-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	14.064.356,69	-	-	-	-
TOTALE netto	139.825.979,55	53.523.342,25	11.554.646,81	42.930.593,48	10.592.748,77
7 Uscite per conto terzi	15.166.604,40	6.681.598,06	-	5.677.289,64	1.004.308,42
TOTALE	154.992.583,95	60.204.940,31	11.554.646,81	48.607.883,12	11.597.057,19

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 e la conseguente variazione obbligatoria al bilancio 2024/2026, 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

