

Verbale n. 03 del 23 febbraio 2022

**COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE
(Provincia di Pavia)**

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di San Damiano al Colle (PV) premesso che:

- l'art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000 comma 3 prevede che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di accertamento 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;

- il punto 9.1 dell'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" prevede che "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- a. la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- b. l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- c. il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- d. la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio";

Considerato che sulla base di quanto previsto dal comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs. n. 118/2011 "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 ed 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 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";



Dato atto che in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

La Giunta, con la proposta di provvedimento in oggetto dispone:

- di approvare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 individuati negli elenchi allegati parte integrante e sostanziale della proposta sotto i numeri 1) 2) 3)
- di approvare le correlate variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 e 2022-2024 (allegati 4) e 5))

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021 , a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi per complessivi € 317.289,54 (di cui € 52.771,20 provenienti dagli esercizi precedenti al 2021 ed € 264.518,34 provenienti dall'esercizio 2021);
- residui passivi per complessivi € 379.161,50 (di cui € 45.665,88 provenienti dagli esercizi precedenti al 2021 ed € 333.495,62 provenienti dall'esercizio 2021);

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che l'Ente non ha esercitato la facoltà di cui al principio contabile allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e smi punto 9.1 "La gestione dei residui" di eliminare dal conto del bilancio, trascorsi tre anni dalla scadenza, i crediti di dubbia e difficile esazione non riscossi. Si invitano i responsabili dei servizi competenti alla gestione dell'entrata a valutare l'opportunità di operare lo stralcio di tali crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Ente ha eliminato residui attivi per un totale di Euro 99.041,34 L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato come



motivazione, nella maggior parte dei casi, una presunta “insussistenza” dei crediti. Atteso l’importo complessivo elevato dei crediti eliminati, il revisore raccomanda maggiore attenzione nella definizione degli accertamenti di entrata.

L’Ente ha eliminato residui passivi per un totale di Euro 61.004,71.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Le variazioni a valere su fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 sono pari a euro 13.384,72

Non vi sono accertamenti reimputati.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso,

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore finanziario,

L’Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame.

23 febbraio 2022

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Arrigo Bonati

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Arrigo Bonati", written in a cursive style.