

Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 01/03/2023 17:22
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 01/03/2023 16:10
Seriale Certificato: 18089749
Valido dal 21/04/2020 al 21/04/2023
InfoCert Firma Qualificata 2



Via Principe Amedeo 32 Mantova

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Collegio dei Revisori

Parere n. 5/2023 del 01.03.2023

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA INSERIRE NEL CONTO DEL BILANCIO 2022-ELENCO RESIDUI REIMPUTATI - CREAZIONE FPV AL 31.12.2022 ART.3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N.118

Premesso che:

-con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della costituzione;

-ai sensi dell'art. 3 del sopra citato decreto legislativo 118/2011, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 4/1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto.

-con deliberazione n. 48 del 25.10.2021, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2022/2024.

-con deliberazione n. 43 del 28.11.2022, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2023/2025;

-con determinazione del Dirigente dell'Area 2 Economico Finanziaria – Istruzione - Pari Opportunità - Funzioni delegate Regione Lombardia n.1066 del 30.12.2022 avente ad oggetto: “Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d. lgs 267/2000). Aggiornamento del bilancio di previsione 2022-2024 e del nuovo bilancio di previsione 2023-2025”, sono state approvate le variazioni di esigibilità sul bilancio 2022-2024 e di conseguenza sul bilancio 2023/2025, con variazione del fondo pluriennale vincolato e dei capitoli correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) del d.Lgs. n. 267/2000;

Tali variazioni hanno disposto variazioni sulle annualità 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024, hanno incrementato il fondo pluriennale e gli stanziamenti dallo stesso finanziati e sono state recepite sul bilancio di previsione 2023/2025 con la medesima determinazione n. 1066/2022 del Dirigente dell'Area 2 Economico Finanziaria – Istruzione - Pari Opportunità - Funzioni delegate Regione Lombardia , con contestuale variazione tecnica del Peg 2023/2025 - parte finanziaria.

Firmato digitalmente
LOCATELLI GIOVANNI
Data: 01/03/2023 16:10

richiamati:

*l'art. 3 comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

“al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 (tra i quali sono comprese le Province) provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. 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 per la 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 principio contabile generale n. 9, in base al quale 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:

-la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito

-l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno

-il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti

*il principio applicato dalla contabilità finanziaria di cui l'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/2011, in base al quale la delibera di Giunta (decreto del Presidente per le Province) 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.

Visto:

-il D.Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267 - Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

-Legge 7 aprile 2014 n.56, intitolata “disposizioni sulle città metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”, articolo 1 comma 54 lettera a) in cui si dispone che “sono

organi delle Province esclusivamente: il presidente della Provincia, il consiglio provinciale, l'assemblea dei sindaci”;

-Legge 7 aprile 2014 n. 56, intitolata “disposizioni sulle città metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”, articolo 1 e comma 55 primo periodo, in cui si dispone che “Il Presidente della Provincia rappresenta l'ente, convoca e presiede il consiglio provinciale e l'assemblea dei sindaci, sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici e all'esecuzione degli atti ed esercita tutte le altre funzioni previste nello statuto”;

-l'art. 33 comma 4 del vigente statuto provinciale intitolato “il Presidente della Provincia”;

-Lo statuto provinciale;

-il D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118 e s.m.i. “Principi contabili generali e applicati per le regioni, le province autonome e gli enti locali”;

-il regolamento di contabilità vigente.

Esaminate:

*le risultanze complessive del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle operazioni collegate, come riportate nei prospetti identificati rispettivamente sotto le lettere:

“A” Elenco residui attivi provenienti dalla gestione di competenza 2022 e residui precedenti

“B” Elenco residui passivi provenienti dalla gestione di competenza 2022 e residui precedenti

“C” Elenco residui attivi e passivi 2022 reimputati al bilancio di previsione/Peg 2022/2024- annualità 2022 – REI e FPV

“D” Variazione di esigibilità del bilancio/Peg 2022-2024 in termini di competenza e cassa – REI e FPV

“E1” Quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2022/2024

“E2” Quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2023/2025

“F” Variazione di esigibilità del bilancio di previsione/Peg 2023-2025 in termini di competenza e di cassa – REI e FPV

“G” Variazione del bilancio di previsione/Peg 2023-2025, annualità 2023, in termini di cassa, tenuto conto dell'aggiornamento degli stanziamenti dei residui definitivi al 01.01.2023

“H1” Elenco dei residui attivi eliminati

“H2” Elenco maggiori residui attivi

“I” Elenco dei residui passivi eliminati

“L” Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1066/2022

“M” Certificazioni dei Dirigenti di Area/Responsabili di servizio.

*le risultanze del riaccertamento ordinario, per l'esercizio 2022, di cui all'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 e la consistenza dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2022, come risulta dai seguenti allegati:

“A” Elenco residui attivi provenienti dalla gestione di competenza 2022 e residui precedenti

“B” Elenco residui passivi provenienti dalla gestione di competenza 2022 e residui precedenti

“C” Elenco residui attivi e passivi 2022 reimputati al bilancio di previsione/Peg 2023/2025- annualità 2023 – REI e FPV

con la seguente situazione riepilogativa:

Ammontare dei residui attivi esercizio 2022	€ 9.145.219,69
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	€ 8.334.131,23
Totale residui attivi al 31.12.2022	€ 17.479.350,92
Totale residui attivi Reimputati nel 2023 e successivi	€ 52.360.429,15
Ammontare dei residui passivi esercizio 2022	€ 21.829.239,40
Ammontare dei residui passivi esercizi precedenti	€ 12.001.632,18
Totale residui passivi al 31.12.2022	€ 33.830.871,58
Totale residui passivi reimputati nel 2023 e successivi	€ 52.360.429,15
Totale residui passivi che confluiscono nel FPV 2023	€ 36.205.558,69

*le risultanze del riaccertamento ordinario relative alle operazioni di eliminazione e stralcio definitivo dei residui da inserire nel rendiconto 2022, in base alle quali l'ammontare complessivo dei residui attivi eliminati ammonta ad € 243.566,79, i maggiori residui attivi ammontano a € 150.388,24 e quello dei residui passivi eliminati ammonta ad € 390.684,69, come risulta dai seguenti allegati che si approvano:

- "H1" Elenco dei residui attivi eliminati
- "H2" Elenco maggiori residui attivi
- "I" Elenco dei residui passivi eliminati

Visti

-il parere favorevole di regolarità istruttoria espresso dal Responsabile del Procedimento, Dr. Marco Milletti, incaricato di posizione organizzativa sul Servizio 'Contabilità, tributi e altre entrate – analisi gestione del debito', in base al provvedimento prot.n. 54086 del 20/10/2021.

-il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente dell'Area 2 Economico Finanziaria – Istruzione - Pari Opportunità - Funzioni delegate Regione Lombardia Dott.ssa Camilla Arduini incaricata con atto Prot. n°50652 del 01/10/2021.

-le attestazioni dei Dirigenti di Area/Responsabili dei Servizi in cui si dichiara "di aver verificato le condizioni per il mantenimento, l'eliminazione e/o la reimputazione totale o parziale dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 (provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2022 e/o dagli esercizi precedenti)" e le motivazioni di dette operazioni, che sono riscontrabili dagli atti/documenti detenuti presso i servizi dell'Area di competenza, sintetizzate nei partitari trasmessi al Servizio Contabilità che ha provveduto all'inserimento delle movimentazioni contabili; che il risultato delle analisi anzidette corrisponde a quanto indicato negli elenchi dei residui attivi e passivi eliminati, mantenuti e/o reimputati (trasmessi per la verifica e restituiti con le necessarie correzioni al Servizio Contabilità)

allegati al decreto Presidenziale di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022, ai sensi dell'art. 3, comma 4 e seguenti del D. Lgs n. 118/2011 e sm. e i., previo parere del Collegio dei Revisori" come indicato nell'allegato "M" Attestazioni dei Dirigenti di Area.

Dato atto che

- le risultanze dell'operazione di reimputazione dei residui e conseguente adeguamento del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente che in conto capitale vengono inserite nel bilancio di previsione 2023/2025 per l'importo complessivo di € 36.205.558,69 (di cui, in parte corrente € 2.538.793,04, e € 33.666.765,65 in conto capitale)

Considerato necessario e opportuno, in conseguenza di quanto sin qui esposto, effettuare ed approvare le operazioni sopra indicate ed in particolare:

- il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. prima della predisposizione del rendiconto di gestione 2022;
- l'incremento, nel bilancio di previsione/Peg 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, del Fondo Pluriennale Vincolato e degli stanziamenti correlati, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi;
- la variazione del bilancio di previsione/Peg 2023-2025, annualità 2023 al fine di reimputare i movimenti cancellati;
- la variazione del bilancio di previsione/Peg 2023-2025, annualità 2023, in termini di cassa, tenuto conto dell'aggiornamento degli stanziamenti dei residui definitivi al 01.01.2023 – in quanto conformi alla volontà e indicazioni formulate da questo Ente nei diversi atti programmatici approvati ed in quanto non si modifica l'attribuzione delle risorse finanziarie ai centri di responsabilità/responsabili di procedura ma risulta modificato solamente il riparto tra le annualità in base all'esigibilità degli accertamenti e degli impegni.

Tutto quanto sopra esposto, i sottoscritti Revisori, ai sensi dell'art. 239 Dlgs. 267/2000,

Esprimono parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio di previsione/piano esecutivo di gestione 2022/2024 con contestuale reimputazione in base ad esigibilità e adeguamento del fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione/piano esecutivo di gestione 2023/2025, annualità 2023, in termini di competenza e di cassa e agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione/piano esecutivo di gestione 2023/2025, annualità 2023, in relazione agli importi dei residui definitivi al 01.01.2023.

Mantova, 01.03.2023

Il Collegio dei revisori

Maria Dott.ssa Pini
Giovanni Rag.Locatelli
Cinzia Rag. Zerilli

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24

del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.