

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.2 del 09/03/2023

Oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2022 CON CONSEGUENTI OPERAZIONI CONTABILI A VALERE SUL BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 e s.m.i.

Il Collegio dei revisori,
ricevuta in data 02/03/2023 la proposta di deliberazione di Consiglio di amministrazione dell'ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI D'INFANZIA del Comune di Reggio Emilia di "Riaccertamento ordinario dei residui"

Premesso:

che l'Istituzione è organismo strumentale dotato di autonomia gestionale del Comune di Reggio Emilia, al quale sono state affidate, con il Regolamento istitutivo, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 19199/135 del 10.7.1998, tutte le competenze comunali nell'ambito della fascia 0-6 anni;

Vista:

la deliberazione Giunta comunale n. 18997/255 del 29/09/2003 in cui veniva approvato il Contratto di servizio tra il Comune di Reggio Emilia e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia, successivamente modificato, integrato e rinnovato, da ultimo, con deliberazione del Giunta Comunale n. 217 del 17/12/2020 per il periodo 01.01.2021 - 31.12.2024;

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«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»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«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»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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»;

Preso atto che, mediante Determinazione Dirigenziale R.U.I.D. 209 del 21/12/2022 si è provveduto al monitoraggio e conseguente revisione dei residui attivi e passivi derivanti dagli esercizi 2021 e precedenti, il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti Tabelle:

RESIDUI ATTIVI 2021 e precedenti

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI/INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1				
Titolo 2	1.472.115,99	1.197.125,26	-30.090,73	244.900,00
Titolo 3	5.310.993,95	932.298,88	-2.710.497,65	1.668.197,42
Titolo 4	254.008,80	201.000,00	-53.008,80	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	6.841,88	5.266,73	-1.331,10	244,05
	7.043.960,62	2.335.690,87	-2.794.928,28	1.913.341,47

Accertamenti assunti nel 2022 (situazione alla data del riaccertamento)

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI/INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1				
Titolo 2	27.180.100,49	25.429.781,26		1.750.319,23
Titolo 3	5.085.094,02	3.718.527,66		1.366.566,36
Titolo 4	400.000,00	400.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	3.502.463,55	3.488.898,65		13.564,90
	36.167.658,06	33.037.207,57		3.130.450,49

Totale residui attivi 2022 finali da conservare € 5.043.791,96.

Vetustà dei residui attivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2012	1.440.395,39	3.940,52	-1.436.454,87	0,00
Tot. 2013	289.540,95	859,47	-288.681,48	0,00
Tot. 2014	280.950,86	1.593,34	-279.357,52	0,00
Tot. 2015	269.709,40	2.351,72	-267.357,68	0,00
Tot. 2016	290.940,00	13.198,06	-58.094,69	219.647,25
Tot. 2017	269.723,04	14.095,59	-182.348,98	73.278,47
Tot. 2018	258.480,24	386,75	-182.803,86	75.289,63
Tot. 2019	791.606,93	3.915,41	-57.767,14	729.924,38
Tot. 2020	359.535,67	2.898,24	-12.171,97	344.465,46
Tot. 2021	2.793.078,14	2.292.451,77	-29.890,09	470.736,28
Tot. 2022	36.167.658,06	33.037.207,57	0,00	3.130.450,49
Totale Generale	43.211.618,68	35.372.898,44	-2.794.928,28	5.043.791,96

Il Collegio prende atto che: si è operato lo stralcio dei crediti di dubbia e difficile esazione scaduti e non riscossi da oltre 5 anni, relativamente alle entrate extra tributarie, in linea con quanto effettuato dal Comune di Reggio Emilia, riducendo di pari importo il corrispondente fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione; per ogni residuo stralciato è specificata la motivazione di inesigibilità/insussistenza e ne espone la formazione come segue:

crediti "inesigibili" (principalmente stralcio crediti di dubbia e difficile esazione scaduti e non riscossi da oltre 5 anni extratributarie)	Euro -2.706.713,50
Crediti "insussistenti" (principalmente costituiti da entrate di errata quantificazione in sede di accertamento)	Euro 89.168,89

Si sono rilevati maggiori accertamenti in conto residui per un totale di Euro 954,11

RESIDUI PASSIVI 2021 e precedenti

<i>TITOLI</i>	<i>RESIDUI 1/1/2022</i>	<i>RESIDUI PAGATI</i>	<i>ECONOMIE</i>	<i>RESIDUI CONSERVATI</i>
Titolo 1	4.803.776,38	3.325.032,44	- 1.080.817,11	397.926,83
Titolo 2	793.461,40	139.964,62	- 496.122,55	157.374,23
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	387.944,38	377.520,67	- 10.423,71	
TOTALI	5.985.182,16	3.842.517,73	- 1.587.363,37	555.301,06

Impegni assunti nel 2022 (situazione alla data del riaccertamento)

<i>TITOLI</i>	<i>RESIDUI 1/1/2022</i>	<i>RESIDUI PAGATI</i>	<i>ECONOMIE</i>	<i>RESIDUI CONSERVATI</i>
Titolo 1	32.028.294,53	28.851.068,20		3.177.226,33
Titolo 2	386.913,02	253.094,74		133.818,28
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	3.502.463,55	2.929.153,81		573.309,74
TOTALI	35.917.671,10	32.033.316,75	-	3.884.354,35

Totale residui passivi 2022 finali da conservare € 4.439.655,41

Vetustà residui passivi conservati

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2012	97.232,08	17.696,25	-79.535,83	0,00
Tot. 2013	72.917,61	0,00	-35.341,92	37.575,69
Tot. 2014	4.443,20	0,00	-3.041,13	1.402,07
Tot. 2015	22.094,12	0,00	-13.861,42	8.232,70
Tot. 2016	18.419,28	45,90	-9.260,43	9.112,95
Tot. 2017	105.086,86	900,00	-80.870,80	23.316,06
Tot. 2018	342.564,68	4.065,17	-332.198,02	6.301,49
Tot. 2019	177.264,59	1.030,59	-138.903,05	37.330,95
Tot. 2020	163.884,73	14.393,65	-74.622,93	74.868,15
Tot. 2021	4.981.275,01	3.804.386,17	-819.727,84	357.161,00
Tot. 2022	35.917.671,10	32.033.316,75	0,00	3.884.354,35
Totale Generale	41.902.853,26	35.875.834,48	-1.587.363,37	4.439.655,41

Il principio contabile 4/2 nella parte relativa la rilevazione delle economie di spesa finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione, prescrive che le stesse (economie di spesa) devono mantenere lo stesso vincolo applicato all'avanzo.

Il Collegio prende atto che l'Ente applicherà detto avanzo dopo l'approvazione del rendiconto 2022.

Il Collegio constata che con il presente atto di accertamento ordinario dei residui non si provvede alla re imputazione dei residui attivi e passivi negli anni successivi.

Conclusioni

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni esposte, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Reggio Emilia, 09/03/2023

Letto approvato e sottoscritto.

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Villa (presidente)

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott.ssa Paola Bianchini