

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.2 del 19/02/2024

Oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023 E CONSEGUENTI OPERAZIONI CONTABILI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 e s.m.i.

Il Collegio dei revisori,
ricevuta in data 13/02/2024 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:

- **il D.Lgs 118/2011 all'art 3 comma 4** fornisce precisazioni in merito alla gestione dei residui attivi e passivi ed alle reimputazioni delle entrate e delle spese riaccertate necessarie per il rispetto dei principi contabili di cui all'allegato 4/2 dello stesso decreto legislativo;

in particolare prevede che " 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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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 punto 9.1 del Principio Contabile Applicato allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011** concernente la Contabilità Finanziaria, relativo alla gestione dei residui, secondo cui 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 :

-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;

-la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

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 indebito 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. (...)>>

- **il punto 9 dell'all. 4.2 d.lgs. n. 118/2011:** *"Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione..."*;

Tenuto conto che, in applicazione dei principi contabili, gli uffici dell'Istituzione hanno provveduto ad effettuare la verifica dei residui attivi e passivi sulla base della consistenza e dell'esigibilità dei crediti/debiti esistenti alla data del 31.12.2023, al fine di provvedere al riaccertamento ordinario dei residui, provenienti sia dall'esercizio 2023 che dagli esercizi precedenti, secondo le indicazioni fornite dall'Ufficio Bilancio;

Il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti Tabelle:

RESIDUI ATTIVI 2022 e precedenti più COMPETENZA 2023

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. 2016	219.647,25	14.797,05	-199.729,95	5.120,25
Tot. 2017	73.278,47	5.472,76	-67.758,50	47,21
Tot. 2018	75.289,63	12.806,38	-15.054,10	47.429,15
Tot. 2019	729.924,38	9.183,96	-253.223,66	467.516,76
Tot. 2020	344.465,46	6.991,53	54,10	337.528,03
Tot. 2021	470.736,28	36.252,12	-5.388,46	429.095,70
Tot. 2022	3.344.011,93	2.769.965,29	-21.197,66	552.848,98
Tot. 2023	38.044.987,67	36.032.180,26	0,00	2.012.807,41
Totale Generale	43.302.341,07	38.887.649,35	-562.298,23	3.852.393,49

Totale residui attivi 2023 finali da conservare euro 3.852.393,49.

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. 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. 2016	219.647,25	14.797,05	-199.729,95	5.120,25
Tot. 2017	73.278,47	5.472,76	-67.758,50	47,21
Tot. 2018	75.289,63	12.806,38	-15.054,10	47.429,15
Tot. 2019	729.924,38	9.183,96	-253.223,66	467.516,76
Tot. 2020	344.465,46	6.991,53	54,10	337.528,03
Tot. 2021	470.736,28	36.252,12	-5.388,46	429.095,70
Tot. 2022	3.344.011,93	2.769.965,29	-21.197,66	552.848,98
Tot. 2023	38.044.987,67	36.032.180,26	0,00	2.012.807,41
Totale Generale	43.302.341,07	38.887.649,35	-562.298,23	3.852.393,49

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 e coperti dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità, per complessivi euro 269.012,10 di cui al seguente elenco:

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO INESIGIBILITA'
CODICE BILANCIO: 3.01.00				
1000	2016/69	RETTE EMESSE SERVIZIO NIDI D' INFANZIA 2016	17.895,55	
		PROVVEDIMENTO B/GE/2024/14 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-12.956,26
1000	2017/86	RETTE EMESSE SERVIZIO NIDI D'INFANZIA 2017	12.445,47	
		PROVVEDIMENTO A/DI/2022/209 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-11.537,63
TOTALE CAPITOLO 1000			30.341,02	-24.493,89
1005	2016/70	RETTE EMESSE SERVIZIO SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI 2016	79.431,86	
		PROVVEDIMENTO B/GE/2024/14 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-74.262,62
1005	2017/87	RETTE EMESSE SERVIZIO SCUOLE DELL'INFANZIA COMUNALI 2017	39.888,00	
		PROVVEDIMENTO A/DI/2022/209 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-36.724,58
TOTALE CAPITOLO 1005			119.319,86	-110.987,20
1010	2016/71	RETTE EMESSE SERVIZIO SCUOLE INFANZIA STATALI 2016	117.419,84	
		PROVVEDIMENTO B/GE/2024/14 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-112.511,07
1010	2017/88	RETTE EMESSE SERVIZIO SCUOLE INFANZIA STATALI 2017	20.945,00	
		PROVVEDIMENTO B/GE/2024/14 NOTE: RETTE INESIGIBILI SCADUTE DA OLTRE 5 ANNI		-19.496,29
TOTALE CAPITOLO 1010			138.364,84	-132.007,36
TOTALE BILANCIO 3.01.00			288.025,72	-267.488,45
CODICE BILANCIO: 3.05.00				
1700	2019/6	RIACCREDITI STIPENDI E IMPORTI TESORERIA DICEMBRE 2018 (GIARDINELLI GIUSEPPINA) PER DIMISSIONI ANTICIPATE	1.523,65	
		PROVVEDIMENTO B/GE/2024/14 NOTE: CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' (NON SI MANTIENE A SP)		-1.523,65
TOTALE CAPITOLO 1700			1.523,65	-1.523,65
TOTALE BILANCIO 3.05.00			1.523,65	-1.523,65
TOTALE GENERALE			289.549,37	-269.012,10

Il Collegio prende atto e verifica i residui attivi radiati, in quanto insussistenti e principalmente costituiti da entrate di errata quantificazione in sede di accertamento, per complessivi euro 293.340,23.

Si sono infine rilevati maggiori accertamenti in conto residui per un totale di euro 54,10.

RESIDUI PASSIVI 2022 e precedenti più COMPETENZA 2023

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2013	37.575,69	0,00	-37.298,01	277,68
Tot. 2014	1.402,07	0,00	-1.402,07	0,00
Tot. 2015	8.232,70	0,00	-8.232,70	0,00
Tot. 2016	9.112,95	0,00	-8.970,03	142,92
Tot. 2017	23.316,06	0,00	-23.316,06	0,00
Tot. 2018	6.301,49	0,00	-3.555,89	2.745,60
Tot. 2019	37.330,95	12.685,19	-24.645,76	0,00
Tot. 2020	74.868,15	19.579,02	-27.739,25	27.549,88
Tot. 2021	357.161,00	57.970,12	-273.761,28	25.429,60
Tot. 2022	3.884.354,35	3.197.207,82	-470.528,86	216.617,67
Tot. 2023	38.652.958,09	34.307.754,01	0,00	4.345.204,08
Totale Generale	43.092.613,50	37.595.196,16	-879.449,91	4.617.967,43

Totale residui passivi 2023 finali da conservare euro 4.617.967,43

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. 2013	37.575,69	0,00	-37.298,01	277,68
Tot. 2014	1.402,07	0,00	-1.402,07	0,00
Tot. 2015	8.232,70	0,00	-8.232,70	0,00
Tot. 2016	9.112,95	0,00	-8.970,03	142,92
Tot. 2017	23.316,06	0,00	-23.316,06	0,00
Tot. 2018	6.301,49	0,00	-3.555,89	2.745,60
Tot. 2019	37.330,95	12.685,19	-24.645,76	0,00
Tot. 2020	74.868,15	19.579,02	-27.739,25	27.549,88
Tot. 2021	357.161,00	57.970,12	-273.761,28	25.429,60
Tot. 2022	3.884.354,35	3.197.207,82	-470.528,86	216.617,67
Tot. 2023	38.652.958,09	34.307.754,01	0,00	4.345.204,08
Totale Generale	43.092.613,50	37.595.196,16	-879.449,91	4.617.967,43

Le economie di spesa complessive sono pari ad euro 879.449,91.

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, 19/02/2024

Letto approvato e sottoscritto.

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Villa (presidente)

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott.ssa Paola Bianchini