

Comune di Salerno

Collegio dei Revisori dei Conti

Delibera Consiglio Comunale n.16 del 29 marzo 2019

Verbale n.10 del 10-08-2021

Proposta n. 257 del 10/08/2021 – Settore Ragioneria- Servizi Finanziari Riaccertamento Ordinario dei Residui Rendiconto 2020.

I sottoscritti Dott. Ernesto Perone, Dott. Giuseppe Cristofaro, Rag. D’Otolo Maria Rosaria, Revisori dei Conti del Comune di Salerno, nominati con delibera del Consiglio Comunale n.16 del 29-3-2019,

Premesso che

- il Responsabile del settore Ragioneria -Servizi Finanziari ha inviato la proposta n. 257 del 10/08/2021 in oggetto relativa alla “**Riaccertamento Ordinario dei Residui Rendiconto 2020**” per il prescritto parere del Collegio dei Revisori;
- l’art. 227 comma 6-quater del DLgs 267/2000 stabilisce che contestualmente all’approvazione del Rendiconto, la Giunta adegua, ove necessario, i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il Fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall’art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione;
- l’articolo 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 nella nuova stesura introdotta dal D.Lgs. 126/2014 prevede che “*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’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*”;
- **Richiamato**, il punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni che relativamente alla gestione dei residui dispone: “*in ossequio al principio contabile generale 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.*”
- **VISTA** la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 27/07/2020 con la quale è stato approvato il rendiconto dell’esercizio 2019;
- **VISTA** la delibera di Giunta Comunale n. 30 del 15.02.2021 con la quale è stato approvato un riaccertamento parziale (1° stralcio) ai sensi di quanto disposto al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011);

Comune di Salerno

Collegio dei Revisori dei Conti

Delibera Consiglio Comunale n.16 del 29 marzo 2019

- **PRESO ATTO** che l'articolo 52, comma 2, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73 stabilisce che “*per gli Enti Locali che hanno incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, il termine per la deliberazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020, di cui all'articolo 227, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 31 luglio 2021*”;
- **VISTA** la nota prot. n.84280/2021 con cui il Direttore del Settore Ragioneria ha invitato tutti i Direttori di Ufficio e Servizio ad effettuare le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui nel rispetto del principio generale di Competenza Finanziaria Potenziata;
- **DATO ATTO** che con determinazioni dirigenziali i dirigenti hanno compiuto le operazioni sopra- descritte, propedeutiche al riaccertamento ordinario da parte della Giunta Comunale;
- **RICHIAMATE** le citate determinazioni dirigenziali approvate dai singoli dirigenti in merito alle operazioni sopra-descritte, propedeutiche al riaccertamento ordinario da parte della Giunta Comunale, e precisamente numero 3479, 3482, 3476,3474,3480, 3486, 3481, 3490, 3466, 3464, 3487, 3484, 3463,3489, 3467, 3477, 3491, 3462, 3493, 3471, 3491 del 2021;
- **PRESO ATTO** che il Collegio dei Revisori ha proceduto ad una verifica con controlli a campione delle sopra richiamate Determinazioni con il metodo (blia) dell'estrazione casuale eseguite in data 5 agosto 2021 presso la sede comunale;
- **VISTA** la risultanza complessiva dei residui attivi e passivi mantenuti e constatata la presenza e persistenza di Residui attivi di annualità remote, anche superiori ai tre - cinque anni, sicure criticità per l'equilibrio finanziario dell'ente, potendo diventare nel tempo mancate entrate per vari motivi;
- **PRESO ATTO** della necessità di reimputare gli accertamenti e gli impegni di cui sopra al bilancio di previsione 2021/2023;
- **PRESO ATTO** della necessità di variare il fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2021 ed i corrispondenti stanziamenti di spesa al fine di tenere conto delle economie registrate nel fondo pluriennale vincolato di uscita del bilancio 2020;
- **VISTO** il *parere favorevole* in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta di deliberazione espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, Dlgs 267/00 dal Direttore del Settore Ragioneria;

VISTI

- il D.Lgs n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni);

Comune di Salerno

Collegio dei Revisori dei Conti

Delibera Consiglio Comunale n.16 del 29 marzo 2019

- Gli allegati alla detta proposta n. 257 del 10 agosto 2021:
- a. allegato colonna E “elenco accertamenti da COMPETENZA per un importo complessivo di euro 99.659.586,42” e “elenco impegni da COMPETENZA per un importo complessivo di euro 146.958.686,52”;
 - b. allegato “elenco accertamenti da RESIDUI RIACCERTATI iniziali 01.01.2020 per un importo di euro 474.810.801,43 e finali 31.12.2020 euro 365.331.701,51” e “elenco impegni RESIDUI RIACCERTATI iniziali 01.01.2020 per un importo di euro 186.299.457,11 e finali 31.12.2020 euro 56.781.291,01”;
 - c. allegato “elenco impegni REIMPUTATI per un importo complessivo di euro 39.715.056,06”;
 - d. allegato “variazione di bilancio n. 5 TITOLO 1” del 03/02/2021 per un totale di Euro 2.614.762,41 a valere sul saldo di competenza ANNO 2021 del Fondo pluriennale vincolato relativamente alle uscite e alle entrate di parte corrente e per un totale di Euro 980.206,05 a valere sul saldo di competenza ANNO 2020 del Fondo pluriennale vincolato relativamente alle maggiori e minori entrate di parte corrente ”;
 - e. allegato “variazione di bilancio n. 6 TITOLO 2” del 04/08/2021 per un totale di Euro 37.100.293,65 a valere sul saldo di competenza ANNO 2021 del Fondo Pluriennale Vincolato relativamente alle maggiori uscite di parte capitale coperte da maggiori entrate del Fondo Pluriennale Vincolato di pari importo;
- **CONSIDERATO** che le su riportate variazioni rispettano gli equilibri di cui all’art. 193 D.lgs. 267/2000;
- **RILEVATA** la necessità che i responsabili dei servizi migliorino costantemente le procedure interne adottate per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, fornendo adeguata ed esaustiva motivazione circa la loro eventuale permanenza, sussistenza, insussistenza ovvero cancellazione, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati, con monitoraggio costante dell’attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote, ed invio al Collegio di un resoconto motivato dell’attività svolta con periodicità trimestrale durante l’anno 2021, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.
- **PRESO ATTO** che la presente delibera verrà trasmessa al Tesoriere Comunale nel rispetto di quanto previsto dal Principio Contabile Allegato 4/2 al D.lgs.118/2011 in ordine alle informazioni conseguenti al riaccertamento dei residui e alle variazioni del fondo pluriennale vincolato disposte con il presente atto;

ESPRIMONO

fermo restando le raccomandazioni ed osservazione espresse, parere favorevole alla *Proposta n. 257 del 10/08/2021 – Settore Ragioneria- Servizi Finanziari avente ad oggetto “Riaccertamento Ordinario dei Residui Rendiconto 2020”, prendendo atto che a causa della situazione epidemiologica ogni voce analizzata è stata controllata sulla base della documentazione e degli allegati trasmessi a supporto, presso lo studio dei Revisori, e con la*

Comune di Salerno

Collegio dei Revisori dei Conti

Delibera Consiglio Comunale n.16 del 29 marzo 2019

collaborazione telefonica del Direttore del settore Ragioneria. Tutto quanto non attestato nel presente parere farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ernesto Perone (Presidente)

Dott. Giuseppe Cristofaro (Componente)

Rag. Maria Rosaria D'Otolo (Componente)