



COMUNE DI LIVORNO

PARERE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 17/02/2022 avente ad oggetto “Rendiconto esercizio 2021. Riaccertamento dei residui attivi e passivi. Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. Reimputazione accertamenti ed impegni”.

L’Organo di Revisione del Comune di Livorno, nelle persone di:

- Dott. Maurizio Nieri,
- Rag. Marco Giusti,

riunitosi in modalità telematica;

Vista la proposta deliberativa di G. C. n. 117 del 17/02/2022 di cui all’oggetto, trasmessa a questo Collegio, telematicamente, con richiesta di parere ai sensi dell’art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e per le variazioni di bilancio 2021-2023 e 2022-2024, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

Visti, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D. Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l’Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dei Revisori dei Conti;

Visto che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un’operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “Principio di competenza finanziaria potenziata” in vigore dal 1° gennaio 2015;

Visto che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell’Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2021;

Atteso che il riaccertamento ordinario genera una contestuale variazione al bilancio di previsione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV);

Tenuto conto delle risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2021, in conto competenza ed in conto residui, come riassunte nei prospetti predisposti dal Servizio Finanziario, che indicano, per ciascun capitolo di entrata e di spesa del PEG, le riscossioni ed i pagamenti effettuati e gli stanziamenti residuali alla chiusura dell'esercizio;

Rilevato che:

- i residui per i quali non sussiste obbligazione giuridica perfezionata devono essere stralciati e confluiscono nel risultato di amministrazione, conservando gli eventuali vincoli di destinazione;
- i residui registrati a fronte di un'obbligazione giuridica perfezionata ma non divenuta esigibile entro il 31 dicembre 2021 sono reimputati all'esercizio nel quale diventeranno esigibili;

Considerato che il Settore Servizi finanziari ha trasmesso ai competenti uffici un prospetto analitico dei residui attivi e passivi in essere per le opportune verifiche che devono:

- per i residui attivi analizzare:
 - ✓ la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - ✓ l'esigibilità del credito;
 - ✓ l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - ✓ il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi analizzare:
 - ✓ l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - ✓ l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - ✓ l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2021.

Rilevato che i prospetti analitici dei residui attivi e passivi relativi alle annualità 2020 e precedenti sono stati approvati con determinazioni dirigenziali, elencate nella proposta di deliberazione oggetto del presente parere, attestandone le risultanze ed indicando:

- i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;

Esaminati i prospetti contabili allegati alla proposta di deliberazione di cui in oggetto;

Rilevato che ai fini del presente riaccertamento sono stati effettuati degli incontri con il Dirigente del Servizio Finanziario e funzionari dell'Ente al fine di analizzare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Viste le note trasmesse dai Dirigenti dei Settori Entrate e Patrimonio e Politiche Sociali e Socio Sanitarie a supporto dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuata, così come richieste dal Collegio dei Revisori;

Ritenuto che per i residui attivi e passivi relativi alle annualità 2020 e precedenti, afferenti ai Settori D130 e D140, pur prendendo atto delle validità delle risultanze del riaccertamento effettuato e degli atti dirigenziali afferenti lo stesso, sia opportuno che venga effettuato nel corso del 2022 un analitico monitoraggio semestrale degli stessi, al fine di verificare le circostanze che hanno comportato il loro mantenimento nell'attuale operazione di riaccertamento;

Ritenuto, inoltre, opportuno che, anche per i residui attivi relativi ai proventi derivanti dai transennamenti effettuati dall'Ente, debba essere effettuata nel corso del 2022 un'ulteriore puntuale ricognizione, con monitoraggio almeno semestrale;

Ritenuto, infine, opportuno che le risultanze delle ricognizioni e monitoraggi come sopra effettuati vengano trasmesse all'Organo di Revisione per le valutazioni e gli adempimenti di propria competenza;

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto:

a) sono stati individuati:

- i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da reimputare e da cancellare, tra i quali sono stati individuati i residui attivi relativi ai CREDITI INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità), ammontanti a complessivi euro € 10.977.761,25 e i CREDITI INESIGIBILI pari a € 126.304,07;
- i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

Visto che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e le conseguenti variazioni di bilancio 2022/2024 rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

Verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021;

Verificata altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2021/2023 e 2022/2024;

Visto il Bilancio di previsione 2022/2024, approvato con deliberazione C. C. n. 252 del 22/12/2021 corredato dal parere di questo Collegio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal dirigente del Settore Servizi Finanziari;

Richiamata la dinamica complessiva dei residui al 31/12/2021 così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

Tipologia Residui	Importo
Residui anni precedenti al 2021	169.224.990,50
Residui competenza 2021 (b)	59.021.921,75
Totale residui al 31/12/2021 (a+b)	228.246.912,25

RESIDUI PASSIVI

Tipologia Residui	Importo
Residui anni precedenti al 2021	13.431.887,70
Residui competenza 2021 (b)	32.197.587,29
Totale residui al 31/12/2021 (a+b)	45.629.474,99

Tutto quanto ciò premesso,

SI ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G. C. n. 117 del 17/02/2022 avente ad oggetto “Rendiconto esercizio 2021. Riaccertamento dei residui attivi e passivi. Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. Reimputazione accertamenti ed impegni.”, come stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2.

Livorno, 17 febbraio 2022.

IL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI

(firmato digitalmente)

Dott. Maurizio Nieri

Rag. Marco Giusti

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): b1ec5bc5f6b58b9cab4731c667fd2e143df2689c7d2e1eab92f31c40116407e3

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO GIUSTI
MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.71/2022

Data: 18/02/2022

Oggetto: RENDICONTO ESERCIZIO 2021. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.
VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI ED IMPEGNI



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=b678931a623da6a4_p7m&auth=1

ID: b678931a623da6a4