



COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 113 del 02/02/2022

Oggetto: 1° riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022, immediatamente esecutiva, nella seguente composizione:

Rag. Marco Moscatelli	Presidente	Presente
Prof. Alessandro Montrone	Componente	Presente
Dott. Carlo Luigi Lubello	Componente	Presente

a causa della emergenza sanitaria da covid-19 ancora in atto, ha ritenuto di non convocarsi presso la sede della Provincia, ma di esaminare separatamente i documenti di seguito indicati condividendo poi il contenuto del presente verbale, firmandolo digitalmente.

VISTA

la richiesta di parere con documentazione pervenuta tramite mail in data 27- 28 e 01/2022 da parte di Baldassarri Paola per procedere all'esame della proposta di delibera del Dirigente Responsabile del Servizio finanziario Dott. Alberto Orvietani n. 2022/89 del 26/01/2022 prot. 2022/89, avente ad oggetto: "Primo riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i."

Il predetto documento (all. 1) è corredato dagli allegati A, B e C, che vengono conservati nelle carte di lavoro. Il Dott. Orvietani, su apposita richiesta dell'organo di controllo, ha fornito tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige il seguente parere in attuazione a quanto previsto dall'articolo 239 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267 e dell'art. 119 del Regolamento di contabilità.

Visto il principio contabile applicato della contabilità finanziaria - punto 9.1 allegato 4/2 D.Lgs 118/2011, tenuto conto 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. 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”;

- Visto il principio contabile generale n. 9 della prudenza, 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;
- Visto inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale, al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;
- Vista la determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 2022/89 del 26/01/2022, circa la necessità di reimputare correttamente all'esercizio in corso le obbligazioni di cui all'elenco allegato alla richiamata proposta, in quanto *“sono pervenute al Servizio Finanziario richieste di variazione di esigibilità relative a spese già impegnate nel Bilancio 2021, che occorre necessariamente liquidare e pagare in tempi strettissimi e comunque prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa legati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente”* e che lo stesso Responsabile ritiene *“pertanto di dover procedere al riaccertamento parziale dei residui passivi di cui all'Allegato A, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, per consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso e la necessaria costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato”*;
- Dato atto che nella determinazione di cui al punto precedente sono indicate altresì, ai fini del corretto riaccertamento parziale, tutte le informazioni necessarie, ed in particolare l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti;
- Visti i prospetti riepilogativi: All. “A” residui passivi eliminati e reimputati per obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, divenute esigibili nel 2022; All. “B” variazioni di bilancio annualità 2021 in termini di competenza; All. “C” variazione di bilancio annualità 2022 in esercizio provvisorio;

- Dato atto che il fondo pluriennale vincolato, per la parte conto capitale, aumenta per l'importo pari all'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati di €. 14.424,10 per obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, ma divenute esigibili nel 2022 (come da allegato “A”);

- Che quindi il Fondo Pluriennale vincolato conto capitale da €. 11.725.872,07 già previsti, per effetto dell'aumento di cui alla presente variazione viene rideterminato in €. 11.740.296,17 (€. 14.424,10 + 11.725.872,07);

CONSIDERATO CHE

- da tali accertamenti è emersa la necessità di apportare al bilancio dell'esercizio 2021 le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, di cui si riportano le risultanze finali, come indicate in calce alla proposta in esame e richiamando integralmente i prospetti predisposti dal servizio economico e finanziario;



Movimenti Contabili:

Tipo Movimento	Esercizio / Capitolo	Movimento	Importo	Obiettivo
VAR_IMP Impegno	2021 / 30220/14	2021/893	-1.757,10	LLPP_J39J20000670002
	Piano Finanziario	(2.02.01.09.003) - Fabbricati ad uso scolastico		
	Beneficiario/Debitore	() -		
VAR_IMP Impegno	2021 / 23215/200	2021/4733	-12.667,00	A41000_ACQ08
	Piano Finanziario	(2.02.01.07.999) - Hardware n.a.c.		
	Beneficiario/Debitore	(2077) - PUCCIUFFICIO S.R.L.		

- la presente variazione rispetta gli obiettivi di finanza locale come emerge dagli allegati esaminati;
- le reimputazioni di cui sopra comportano variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 per la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 ed il richiamato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;
- Tutto ciò premesso e considerato,

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole:

- a) sulla proposta di delibera in esame per il riaccertamento parziale ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021;
- b) sull'incremento del Fondo Pluriennale e, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, per l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e da reimputare;
- c) sulle variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2021 in termini di competenza e annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, come risulta dagli allegati alla proposta n. 2022/89 del Dirigente Responsabile del servizio Finanziario.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Moscatelli (documento firmato digitalmente)
Prof. Alessandro Montrone (documento firmato digitalmente)
Dott. Carlo Luigi Lubello (documento firmato digitalmente)



Acc. 1

Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

PROPOSTA N. 2022/89 del 26/01/2022

prot n. 2022/89

Oggetto: Primo Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI SERVIZIO

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto Provinciale e i regolamenti dell'Ente;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n.15 del 22/06/2021 avente ad oggetto: “Documento Unico di Programmazione 2021 - 2023, Bilancio di Previsione 2021 - 2023 e relativi allegati. Approvazione.”;

VISTA la Deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n.56 e s.m.i) n. 126 del 22/06/2021 protocollo n. 673/2021 avente ad oggetto: “Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 e Integrazione Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2021-2023”;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Interno 24 Dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 309 del 30 Dicembre 2021, che dispone il differimento al 31 Marzo 2022 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022 – 2024 da parte degli Enti Locali;

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 6 del 20/01/2022 avente ad oggetto: “Esercizio provvisorio del bilancio di previsione 2022-2024”, giusto protocollo n. 18 del 17/01/2022;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, che ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità degli Enti Locali;

VISTO l'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi titolato: “Principio contabile concernente la contabilità finanziaria” che prevede che *“Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario a cui gli stessi sono imputati”*;

CONSIDERATO che il medesimo principio contabile al punto 9.1 prevede che “*Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare il riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera di giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.*”;

VISTO l'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000 e smi titolato: “Variazioni al Bilancio di Previsione e al Piano Esecutivo di Gestione” ed in particolare il comma 5-quater;

TENUTO CONTO che sono pervenute al Servizio Finanziario richieste di variazione di esigibilità relative a spese già impegnate nel Bilancio 2021, che occorre necessariamente liquidare e pagare in tempi strettissimi e comunque prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa legati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente;

RITENUTO pertanto di dover procedere al riaccertamento parziale dei residui passivi di cui all'**Allegato A**, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, per consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso e la necessaria costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato;

CONSIDERATO che al fine di reimputare i residui oggetto delle richieste dei Responsabili della spesa occorre approvare altresì una variazione al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, annualità 2021 in termini di competenza (**Allegato B**) e annualità 2022 in regime esercizio provvisorio, (**Allegato C**), sempre in termini di competenza;

DATO ATTO che le variazioni dell'annualità 2022 saranno ricomprese nel predisponendo Bilancio di Previsione 2022 – 2024, Annualità 2022;

RAVVISATA, sulla base delle predette norme, la propria competenza in merito;

CONSIDERATO che si rende necessario acquisire il parere del Collegio dei Revisori dei Conti;

DETERMINA

- **DI APPROVARE**, ai sensi del punto 9.1 del principio contabile 4/2 del D.Lgs. 118/2011, il riaccertamento parziale dei residui, così come riportato nel documento allegato (**Allegato A**) contenente i residui passivi eliminati e reimputati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, divenute esigibili nel 2022;
- **DI APPROVARE** ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e smi, le conseguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, Annualità 2021 in termini di competenza (**Allegato B**) e Annualità 2022 in regime esercizio provvisorio, (**Allegato C**), sempre in termini di competenza, per il complessivo importo di **€ 14.424,10**, dando atto che le stesse incrementano il Fondo Pluriennale vincolato al 1 gennaio 2022 da iscrivere in entrata come segue:
€ 14.424,10, quale parte conto capitale, corrispondente agli impegni reimputati sull'annualità 2022, con conseguente rideterminazione del fondo complessivo per la parte conto capitale, ad € 11.740.296,17 (€ 14.424,10 + € 11.725.872,07, già previsti);
- **DI DARE ATTO** che le variazioni dell'Annualità 2022 saranno ricomprese nel predisponendo Bilancio di Previsione 2022 – 2024;

- **DI PRECISARE** che gli allegati di cui sopra costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- **DI PRECISARE** altresì che la delibera del Presidente di riaccertamento dei residui prenderà atto e recepirà gli effetti del presente riaccertamento parziale;
- **DI DARE ATTO** che è stato chiesto il Parere del Collegio dei Revisori, che viene allegato al presente provvedimento;
- **DI DISPORRE** la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio on line e su "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale ai sensi del D.lgs. 33/2013 e s.m.i.;
- **DI RENDERE NOTO** ai sensi dell'art. 5 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il Dott. Alberto Orvietani.

**IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI
SERVIZIO FINANZIARIO**

Movimenti Contabili:

Tipo Movimento	Esercizio / Capitolo	Movimento	Importo	Obiettivo
VAR_IMP Impegno	2021 / 30220/14	2021/893	-1.757,10	LLPP_J39J2000067 0002
	Piano Finanziario	(2.02.01.09.003) - Fabbricati ad uso scolastico		
	Beneficiario/Debitore	() -		
VAR_IMP Impegno	2021 / 23215/200	2021/4733	-12.667,00	A41000_ACQ08
	Piano Finanziario	(2.02.01.07.999) - Hardware n.a.c.		
	Beneficiario/Debitore	(2077) - PUCCIUFFICIO S.R.L.		

