

Provincia di Benevento

Verbale n. 07 del 20.05.2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'anno 2022, nel mese di Maggio, il giorno 20 alle ore 10:00 si è riunito presso gli uffici della Provincia di Benevento il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 7 del 14.02.2022 nelle persone di:

- Dott. Michelangelo Calandro – Presidente;
- Rag. Emilio Atorino;
- Rag. Francesco Lauriello.

L'Organo di revisione ricevuta la proposta di deliberazione al Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e corredata dai seguenti allegati:

- Prospetto recante i residui attivi per titolo ed anno di provenienza;
- Evoluzione storica del FPV di parte corrente;
- Evoluzione storica del FPV di parte capitale;
- Prospetto re imputazioni per titolo dei residui attivi e passivi;
- Nota prot. 11442 del 18.05.2022.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- che con nota prot. 11442 del 18.05.2022 l'Ente ha comunicato che non sono state adottate dai singoli settori determinazioni relative alle cancellazioni/conservazioni/re imputazioni dei residui ma che l'adempimento è stato realizzato sulla scorta di carte contabili e schede debitamente sottoscritte.
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento, avvalendosi dell'estrazione casuale realizzata sulla piattaforma "blia" tenendo conto come riferimento il numero delle pagine che elencano i residui attivi e passivi mantenuti e per ogni pagina estratta si sono assunti i due residui di entità maggiore;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:



ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi da riportare pari a € 107.115.778,04

- residui passivi pari a € 71.474.243,32

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	4.993.712,32	164.437,78	4.023.584,51	4.638.599,17	5.794.152,69	14.294.270,20	33.908.756,67
Titolo 2	2.658.342,81	339.625,36	460.805,35	988.462,81	2.556.179,11	3.223.217,13	10.226.632,57
Titolo 3	1.053.216,25	492.105,08	598.723,13	1.099.775,43	1.224.286,50	1.009.375,84	5.477.482,23
Titolo 4	13.942.571,47	2.009.845,32	3.309.381,32	5.261.333,93	3.345.323,25	15.590.243,75	43.458.699,04
Titolo 5	250.156,16						250.156,16
Titolo 6	3.140.106,90				9.380.000,00		12.520.106,90
Titolo 7							0,00
Titolo 9	184.992,31	53.290,62	154.148,51	365.065,44	40.918,36	475.529,23	1.273.944,47
TOTALE	26.223.098,22	3.059.304,16	8.546.642,82	12.353.236,78	22.340.859,91	34.592.636,15	107.115.778,04

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	2.563.836,86	310.372,12	8.205.235,64	10.653.528,83	12.162.525,93	14.618.164,68	48.513.664,06
Titolo 2	3.854.248,91	334.783,68	98.619,76	1.559.171,94	1.140.049,07	14.206.196,43	21.193.069,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	334.239,36	9.024,30	65.617,70	223.860,90	93.505,63	1.001.261,58	1.727.509,47
TOTALE	6.752.325,13	654.180,10	8.369.473,10	12.436.561,67	13.396.080,63	29.825.622,69	71.434.243,32

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Il Collegio, al fine dell'indicazione degli accertamenti e degli impegni della competenza e della loro evoluzione dell'anno ha richiesto all'Ente di produrre il prospetto sintetico elaborato a pre-consuntivo delle entrate e delle spese per titolo. L'Ente ha riscontrato la richiesta con nota prot. 11442 del 18.05.2022 nella quale ha riportato testualmente che "il prospetto richiesto non è disponibile in quanto il pre-consuntivo non è stato elaborato".



2

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili come riportati nella prospetto riepilogativo accluso alla proposta di deliberazione.

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
TOTALE	17.665.209,15	17.665.209,15		

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
TOTALE	52.743.763,06	52.743.763,06		

Il Collegio, al fine dell'indicazione degli accertamenti e degli impegni re imputati, ha acquisito il dettaglio dei titoli utili a compilare la tabella che segue in maniera analitica:

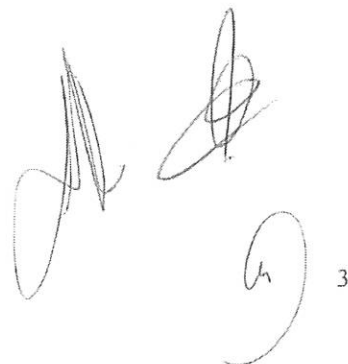
	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	1.217.697,43
Titolo 2		Titolo 2	51.526.065,63
Titolo 3	429.029,61	Titolo 3	
Titolo 4	17.236.180,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	17.665.209,85	-	52.743.763,06

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 43.089.988,63 di cui € 42.280.456,81 di parte capitale ed € 809.531,82 di parte corrente.

L'Organo di controllo, in considerazione dell'ammontare delle re imputazioni dei residui attivi e passivi, con specifica nota ha chiesto chiarimenti in ordine alla quantificazione del FPV. L'Ente con nota prot. 11442 del 18.05.2022 ha asserito di non rilevare difformità in merito.

Al riguardo, il Collegio chiede di acquisire una specifica relazione in merito all'evoluzione storica dell'FPV unitamente agli altri documenti che verranno sottoposti al fine di rendere la relazione sul rendiconto di gestione 2021 ai sensi dell'art. 239 TUEL.



Composizione del FPV di spesa.

Non avendo acquisito il prospetto dedicato all'evoluzione storica del FPV, il Collegio non è nelle condizioni di poterla valutare. Si riserva di verificare la fattispecie in sede di rendiconto 2021.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 2									

L'organo di revisione si riserva di verificare il dettaglio delle re imputazioni in sede di rendiconto 2021.

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE FPV 2021	0



L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017*	2018*	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.202.811,59	520.074,21	509.047,87	1.442.199,92	809.531,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	96.004,48	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	121.719,36	123.732,20	122.388,23	129.689,86	138.625,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	1.081.092,23	239.127,83	76.838,16	876.536,67	423.508,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	157.214,18	309.821,48	339.968,91	247.398,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017*	2018*	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	30.460.566,65	27.570.376,29	31.486.788,51	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	702.017,73	325.483,94	4.873.078,71	5.057.092,94	10.521.584,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate in anni precedenti	0,00	0,00	3.296.871,94	5.086.518,33	2.805.575,78
- di cui FPV da entrate libere accertate in competenza	29.695.216,80	4.950.724,78	5.464.536,32	9.937.513,28	36.721,76
- di cui FPV da entrate libere accertate in esercizi precedenti	0,00	22.294.167,57	17.852.301,54	21.633.445,07	28.916.575,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	63.332,12	0,00	0,00	0,00	0,00

Dalla documentazione acquisita non è possibile certificare la conformità delle re imputazione degli impegni ai crono programmi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021.

Ai fini dell'indicazione dei dati di cui all'evoluzione dei residui derivanti da annualità antecedenti, il Collegio ha chiesto l'acquisizione dell'elaborato sintetico delle entrate e spese per titolo. L'Ente con nota prot. 11442 del 18.05.2022 ha asserito che il citato prospetto non è disponibile in quanto il preconsuntivo non è stato ancora elaborato.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione nel rispetto del principio contabile applicato 4/2, richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

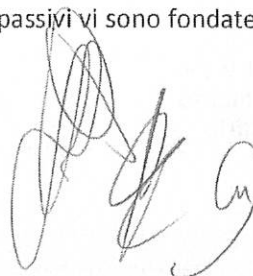
VERIFICA A CAMPIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione (estrazione casuale realizzata sulla piattaforma "blia" tenendo conto come riferimento il numero delle pagine che elencano i residui attivi e passivi mantenuti e per ogni pagina estratta si sono assunti i due residui di entità maggiore) dei residui riportati nelle schede seguenti:

Attivi		
Pag	1°	2°
66	4377	2317
87	1989	1987
93	2396	3022
105	2627	4813
110	2513	1958
113	1235	1202
117	2121	2124
122	1819	1825
149	1738	2906
150	2317	7

Passivi		
Pag	1°	2°
242	1805	764
271	1786	1135
279	1134	1207
323	1737	1076
326	877	858

Il Collegio ha preso atto che sono state redatte le schede di valutazione dei residui che rimangono in custodia all'ufficio finanziario e dalle quali ha riprodotto le schede sopra elencate, dal cui esame non è emerso alcun elemento di contestazione, in quanto sia per gli attivi che per i passivi vi sono fondate ragioni del mantenimento.



L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i Responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione in ordine alle ragioni che hanno legittimato l'operazione stessa.

A margine dell'attività, il Collegio ritiene che i Dirigenti o Responsabili di settore debbano integrare in modo più esaustivo le motivazioni che vengono riportate nelle note dei residui.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole e si riserva di valutare in sede di rendiconto 2021 l'evoluzione dei residui e dell'FPV.

L'Organo di Revisione

Dott. Michelangelo Calandro

Rag. Emilio Aitorino

Rag. Francesco Lauriello

