

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI TREVI
Protocollo Num 0007510
in Arrivo
del 12-04-2023 ora 11:35:41
Categoria 2 Classe 11



DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT. FULVIO COCIANI

DOTT.SSA ANNA BARCHERINI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 10 del 11/04/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta comunale n.57 del 22/03/2023 di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede 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»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

PRESO ATTO che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla re-imputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto;

Viste le seguenti determinazioni in cui i vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui:



- n. 21/157 del 06/04/2023 del Responsabile di area finanziaria, tributi, personale e sviluppo economico, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 7/166 del 06/04/2023 del Responsabile di area amministrativa cultura e turismo, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 32/168 del 06/04/2023 del Responsabile di area sociale demografici servizi scolastici, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 3/165 del 06/04/2023 del Responsabile di area polizia locale, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 23/158 del 06/04/2023 del Responsabile di area lavori pubblici, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 4/159 del 06/04/2023 del Responsabile di area urbanistica, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi al 31/12/2022 "All A Elenco dei residui attivi conto del bilancio dell'esercizio 2022";
 - elenco dei residui passivi al 31/12/2022 "All B Elenco dei residui passivi conto del bilancio dell'esercizio 2022";
 - elenco variazioni entrate al 31/12/2022 "All C Elenco variazioni in diminuzione residui attivi"
 - elenco maggiori entrate al 31/12/2022 "All D Maggiori Accertamento Residui Entrate"
 - elenco variazioni uscite al 31/12/2022 "All E ElencoVariazioni in diminuzione residui passivi"
 - "All F Reimputazione parziale Residui" conseguente alla reimputazione parziale dei residui effettuato con determinazione del responsabile area finanziaria n. 15/84 del 02/03/2023 e con variazione di bilancio 2023- 2025 approvato con DGC n. 30 del 07/03/2023 ;
 - "All G Variazione esigibilità" conseguente al riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente atto da cui segue :
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI – PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Rm

R

AC

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	5.777.631,16 €		4.644.740,17 €	1.132.890,99 €
Titolo 2	491.662,49 €		423.116,73 €	68.545,76 €
Titolo 3	1.800.501,59 €		1.428.466,86 €	372.034,73 €
Titolo 4	2.305.035,20 €		682.676,63 €	1.622.358,57 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.057.634,30 €		1.026.138,05 €	31.496,25 €
TOTALE	11.432.464,74 €	- €	8.205.138,44 €	3.227.326,30 €

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	6.157.473,75 €		4.540.551,00 €	1.616.922,75 €
Titolo 2	2.950.757,62 €		1.488.910,80 €	1.461.846,82 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	311.512,23 €		311.512,23 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.057.634,30 €		1.012.717,13 €	44.917,17 €
TOTALE	10.477.377,90 €	- €	7.353.691,16 €	3.123.686,74 €

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	71.583,00 €	71.583,30 €		
Titolo 3				
Titolo 4	2.971.066,28 €	2.971.066,28 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.042.649,28 €	3.042.649,58 €	- €	- €

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	230.413,26 €	230.413,26 €		
Titolo 2	4.795.356,57 €	4.795.356,57 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.025.769,83 €	5.025.769,83 €	- €	- €

Di cui 1.983.120,25 euro costituisce Fpv e 3.042.649,58 euro è finanziato da entrata.

Rm *B*

FA

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	71.583,30 €
Titolo 2	71.583,30 €	Titolo 2	2.971.066,28 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.971.066,28 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	3.042.649,58 €		3.042.649,58 €

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.983.120,25

La composizione del fondo pluriennale vincolato 2022 spesa finale pari a euro 1.983.120,25 è la seguente.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	158.829,96
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	1.824.290,29
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	1.983.120,25

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che l'FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda l'FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Rm

B

FB

Salario accessorio e premiante	117.075,27 €
Trasferimenti correnti	16.577,88 €
Incarichi a legali	25.176,81 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	158.829,96 €

L'evoluzione del FPV è la seguente

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	158.829,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			16.577,88 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			142.252,08 €
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

Rm

FC

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'FPV corrente è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	1.824.290,29
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			1.416.259,79
			€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			408.030,50
			€
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

4. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Rm B

FC

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Il Collegio segnala che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Si riaccertano i residui attivi da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascun capitolo di entrata, dal prospetto allegato alla proposta di deliberazione che ne forma parte integrante e sostanziale, da cui risulta:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.798.527,32 €	870.140,15 €	- 692.928,06 €	2.235.459,11 €
Titolo 2	300.272,76 €	257.544,13 €	- 8.718,63 €	34.010,00 €
Titolo 3	456.527,75 €	206.643,30 €	- 32.112,06 €	217.772,39 €
Titolo 4	4.081.005,34 €	1.593.112,07 €	- 623.945,96 €	1.863.947,31 €
Titolo 5	140.179,00 €			140.179,00 €
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	40.258,03 €	30.610,44 €	347,00 €	10.264,59 €
TOTALE	8.816.770,20 €	2.958.050,09 €	- 1.357.357,71 €	4.501.632,40 €

Rm
B

AC

Risultanze residui passivi:

Si riaccertano i residui passivi da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascun capitolo di spesa, dal prospetto allegato alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale, da cui risulta:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.509.579,10 €	1.170.503,44 €	- 30.853,69 €	308.221,97 €
Titolo 2	2.936.766,95 €	1.441.371,83 €	- 663.667,15 €	831.727,37 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	180.112,58 €	51.756,47 €	- 3,42 €	128.352,69 €
TOTALE	4.626.458,63 €	2.663.631,74 €	- 694.524,26 €	1.268.302,03 €

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 726.312,31 €	- 28.184,32 €
Gestione corrente vincolata	- 11.877,68 €	- 2.669,37 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 624.920,18 €	- 655.443,79 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- 8.223,96 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- 3,42 €
MINORI RESIDUI	- 1.363.110,17 €	- 694.524,86 €

Pm *B*

FC

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022							
Tabella 7	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		13.684,98 €	487.319,00 €	580.925,85 €	1.153.529,18 €	1.132.890,99 €	3.368.350,00 €
Titolo 2				31.300,00 €	2.710,00 €	68.545,76 €	102.555,76 €
Titolo 3	6.827,34 €	10.677,98 €	19.876,10 €	80.058,58 €	100.332,39 €	372.034,73 €	589.807,12 €
Titolo 4	483.531,39 €	134.081,45 €	126.979,11 €	574.114,86 €	545.240,50 €	1.622.358,57 €	3.486.305,88 €
Titolo 5	134.839,85 €			5.339,15 €			140.179,00 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	9.376,83 €	442,76 €	445,00 €			31.496,25 €	41.760,84 €
Totale	634.575,41 €	158.887,17 €	634.619,21 €	1.271.738,44 €	1.801.812,07 €	3.227.326,30 €	7.728.958,60 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 8	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	143.445,52 €	14.558,76 €	10.285,91 €	20.874,96 €	119.056,82 €	1.616.922,75 €	1.925.144,72 €
Titolo 2	353.994,44 €	3.627,07 €	425.411,00 €	5.201,04 €	43.493,82 €	1.461.846,82 €	2.293.574,19 €
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	39.149,26 €	7.909,95 €	48.731,39 €	100,00 €	32.462,09 €	44.917,17 €	173.269,86 €
Totale	536.589,22 €	26.095,78 €	484.428,30 €	26.176,00 €	195.012,73 €	3.123.686,74 €	4.391.988,77 €

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno indicato la causale dell'operazione e la "causale della variazione";

CONCLUSIONI

A causa dello stralcio delle mini-cartelle fino a mille euro, affidate all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, l'Ente potrebbe perdere una parte dei propri crediti (per la conversione in legge del decreto Milleproroghe dl 198/2022 convertito nella legge 14/2023).

Tale disposto produrrebbe i suoi effetti dal 30 aprile 2023.

Inoltre a causa della rottamazione dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 (legge di bilancio 2023) è prevista la possibilità di estinzione senza corrispondere interessi, sanzioni, interessi di mora e somme maturate a titolo di aggio versando il solo capitale solo su istanza del contribuente.

Si invita l'Ente, quindi, a prestare *estrema attenzione* al combinato disposto delle due discipline, effettuando una valutazione molto approfondita delle conseguenze, in base alla situazione specifica dell'ente.

Per tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** con la raccomandazione di monitorare ed accelerare l'andamento delle riscossioni, in particolare per i residui attivi di maggiore vetustà,

Rm B

ABC

per i quali va accertato costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio, prendendo atto che post riaccertamento risultano solo una percentuale di residui attivi ante 2017 del 8,21% sul totale dei residui al 31.12.2022.

Tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Rosella Murasecco
L'Organo di Revisione
DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO
Fulvio Colian
DOTT. COLIAN FULVIO
Anna Bargherini
DOTT.SSA ANNA BARGHERINI

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT. FULVIO COCIANI

DOTT.SSA ANNA BARCHERINI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 10 del 11/04/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta comunale n.57 del 22/03/2023 di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede 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»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

PRESO ATTO che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla re-imputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto;

Viste le seguenti determinazioni in cui i vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui:



- n. 21/157 del 06/04/2023 del Responsabile di area finanziaria, tributi, personale e sviluppo economico, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 7/166 del 06/04/2023 del Responsabile di area amministrativa cultura e turismo, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 32/168 del 06/04/2023 del Responsabile di area sociale demografici servizi scolastici, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 3/165 del 06/04/2023 del Responsabile di area polizia locale, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 23/158 del 06/04/2023 del Responsabile di area lavori pubblici, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;
- n. 4/159 del 06/04/2023 del Responsabile di area urbanistica, con la quale lo stesso ha provveduto ad approvare ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi della relativa area alla data del 31/12/2022;

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi al 31/12/2022 "All A Elenco dei residui attivi conto del bilancio dell'esercizio 2022";
 - elenco dei residui passivi al 31/12/2022 "All B Elenco dei residui passivi conto del bilancio dell'esercizio 2022";
 - elenco variazioni entrate al 31/12/2022 "All C Elenco variazioni in diminuzione residui attivi"
 - elenco maggiori entrate al 31/12/2022 "All D Maggiori Accertamento Residui Entrate"
 - elenco variazioni uscite al 31/12/2022 "All E Elenco Variazioni in diminuzione residui passivi"
 - "All F Reimputazione parziale Residui" conseguente alla reimputazione parziale dei residui effettuato con determinazione del responsabile area finanziaria n. 15/84 del 02/03/2023 e con variazione di bilancio 2023- 2025 approvato con DGC n. 30 del 07/03/2023 ;
 - "All G Variazione esigibilità" conseguente al riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente atto da cui segue :
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
 - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI – PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Rm

R

AC

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	5.777.631,16 €		4.644.740,17 €	1.132.890,99 €
Titolo 2	491.662,49 €		423.116,73 €	68.545,76 €
Titolo 3	1.800.501,59 €		1.428.466,86 €	372.034,73 €
Titolo 4	2.305.035,20 €		682.676,63 €	1.622.358,57 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.057.634,30 €		1.026.138,05 €	31.496,25 €
TOTALE	11.432.464,74 €	- €	8.205.138,44 €	3.227.326,30 €

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	6.157.473,75 €		4.540.551,00 €	1.616.922,75 €
Titolo 2	2.950.757,62 €		1.488.910,80 €	1.461.846,82 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	311.512,23 €		311.512,23 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.057.634,30 €		1.012.717,13 €	44.917,17 €
TOTALE	10.477.377,90 €	- €	7.353.691,16 €	3.123.686,74 €

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	71.583,00 €	71.583,30 €		
Titolo 3				
Titolo 4	2.971.066,28 €	2.971.066,28 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.042.649,28 €	3.042.649,58 €	- €	- €

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	230.413,26 €	230.413,26 €		
Titolo 2	4.795.356,57 €	4.795.356,57 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.025.769,83 €	5.025.769,83 €	- €	- €

Di cui 1.983.120,25 euro costituisce Fpv e 3.042.649,58 euro è finanziato da entrata.

Rm

AC

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	71.583,30 €
Titolo 2	71.583,30 €	Titolo 2	2.971.066,28 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.971.066,28 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	3.042.649,58 €		3.042.649,58 €

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.983.120,25

La composizione del fondo pluriennale vincolato 2022 spesa finale pari a euro 1.983.120,25 è la seguente.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	158.829,96
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	1.824.290,29
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	1.983.120,25

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che l'FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda l'FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Rm

B

FB

Salario accessorio e premiante	117.075,27 €
Trasferimenti correnti	16.577,88 €
Incarichi a legali	25.176,81 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	158.829,96 €

L'evoluzione del FPV è la seguente

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	158.829,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			16.577,88 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			142.252,08 €
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

Rm B

FC

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'FPV corrente è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	1.824.290,29
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			1.416.259,79 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			408.030,50 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

4. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Rm B

FC

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Il Collegio segnala che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Si riaccertano i residui attivi da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascun capitolo di entrata, dal prospetto allegato alla proposta di deliberazione che ne forma parte integrante e sostanziale, da cui risulta:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.798.527,32 €	870.140,15 €	- 692.928,06 €	2.235.459,11 €
Titolo 2	300.272,76 €	257.544,13 €	- 8.718,63 €	34.010,00 €
Titolo 3	456.527,75 €	206.643,30 €	- 32.112,06 €	217.772,39 €
Titolo 4	4.081.005,34 €	1.593.112,07 €	- 623.945,96 €	1.863.947,31 €
Titolo 5	140.179,00 €			140.179,00 €
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	40.258,03 €	30.610,44 €	347,00 €	10.264,59 €
TOTALE	8.816.770,20 €	2.958.050,09 €	- 1.357.357,71 €	4.501.632,40 €

Rm *B*

FC

Risultanze residui passivi:

Si riaccertano i residui passivi da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascun capitolo di spesa, dal prospetto allegato alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale, da cui risulta:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.509.579,10 €	1.170.503,44 €	- 30.853,69 €	308.221,97 €
Titolo 2	2.936.766,95 €	1.441.371,83 €	- 663.667,15 €	831.727,37 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	180.112,58 €	51.756,47 €	- 3,42 €	128.352,69 €
TOTALE	4.626.458,63 €	2.663.631,74 €	- 694.524,26 €	1.268.302,03 €

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 726.312,31 €	- 28.184,32 €
Gestione corrente vincolata	- 11.877,68 €	- 2.669,37 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 624.920,18 €	- 655.443,79 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- 8.223,96 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- 3,42 €
MINORI RESIDUI	- 1.363.110,17 €	- 694.524,86 €

Rm

B

FB

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022							
Tabella 7	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		13.684,98 €	487.319,00 €	580.925,85 €	1.153.529,18 €	1.132.890,99 €	3.368.350,00 €
Titolo 2				31.300,00 €	2.710,00 €	68.545,76 €	102.555,76 €
Titolo 3	6.827,34 €	10.677,98 €	19.876,10 €	80.058,58 €	100.332,39 €	372.034,73 €	589.807,12 €
Titolo 4	483.531,39 €	134.081,45 €	126.979,11 €	574.114,86 €	545.240,50 €	1.622.358,57 €	3.486.305,88 €
Titolo 5	134.839,85 €			5.339,15 €			140.179,00 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	9.376,83 €	442,76 €	445,00 €			31.496,25 €	41.760,84 €
Totale	634.575,41 €	158.887,17 €	634.619,21 €	1.271.738,44 €	1.801.812,07 €	3.227.326,30 €	7.728.958,60 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 8	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	143.445,52 €	14.558,76 €	10.285,91 €	20.874,96 €	119.056,82 €	1.616.922,75 €	1.925.144,72 €
Titolo 2	353.994,44 €	3.627,07 €	425.411,00 €	5.201,04 €	43.493,82 €	1.461.846,82 €	2.293.574,19 €
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	39.149,26 €	7.909,95 €	48.731,39 €	100,00 €	32.462,09 €	44.917,17 €	173.269,86 €
Totale	536.589,22 €	26.095,78 €	484.428,30 €	26.176,00 €	195.012,73 €	3.123.686,74 €	4.391.988,77 €

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno indicato la causale dell'operazione e la "causale della variazione";

CONCLUSIONI

A causa dello stralcio delle mini-cartelle fino a mille euro, affidate all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, l'Ente potrebbe perdere una parte dei propri crediti (per la conversione in legge del decreto Milleproroghe di 198/2022 convertito nella legge 14/2023).

Tale disposto produrrebbe i suoi effetti dal 30 aprile 2023.

Inoltre a causa della rottamazione dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 (legge di bilancio 2023) è prevista la possibilità di estinzione senza corrispondere interessi, sanzioni, interessi di mora e somme maturate a titolo di aggio versando il solo capitale solo su istanza del contribuente.

Si invita l'Ente, quindi, a prestare *estrema attenzione* al combinato disposto delle due discipline, effettuando una valutazione molto approfondita delle conseguenze, in base alla situazione specifica dell'ente.

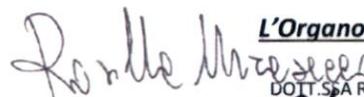
Per tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** con la raccomandazione di monitorare ed accelerare l'andamento delle riscossioni, in particolare per i residui attivi di maggiore vetustà,

Rm

AO

per i quali va accertato costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio, prendendo atto che post riaccertamento risultano solo una percentuale di residui attivi ante 2017 del 8,21% sul totale dei residui al 31.12.2022.

Tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.


L'Organo di Revisione
DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT. CELIAN FULVIO

DOTT. ISA ANNA BARCHERINI