

**COMUNE DI CASTEL RITALDI**

*Provincia di Perugia*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2021**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

DOTT. VITTORIO PIACENTI D'UBALDI

DOTT.SSA ALEXIA MOSCA

 AM

**Comune di CASTEL RITALDI**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 5 del 12/04/2022

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta 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:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Allegato A) Residui attivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2020 e precedenti pari a 1.455.060,39 euro;
- Allegato B) Residui passivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2020 e precedenti pari a 1.311.010,15 euro;
- Allegato C) Elenco dei residui attivi eliminati per insussistenza per 106,46 euro;
- Allegato D) Elenco dei residui passivi eliminati per insussistenza pari ad euro 31.380,01 senza suddivisione;
- Allegato E) Elenco degli accertamenti e impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2022 che non danno luogo alla costituzione del Fondo pluriennale: accertamenti/impegni re imputati per euro 949.748,00
- Allegato F) Elenco degli impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2022 finanziati da FPV parte corrente pari ad euro 62.417,85;
- Allegato G) Elenco degli impegni cancellati e reimputati all'esercizio 2022 finanziati da FPV parte capitale pari ad euro 478.099,32;
- Allegati H), I), L) e M) Prospetti delle variazioni di bilancio e degli equilibri 2022-2023-2024.

Dato atto che in base a quanto attestato nella proposta di delibera, il riaccertamento viene effettuato sulla base delle Determinazioni dei Responsabili comunali ricevute dal Responsabile del servizio finanziario su richiesta dello stesso effettuata in data 11.03.2022 allegate e precisamente:

- Responsabile Area Organizzazione Amministrativa, Dott. Roberto Raio Prot. 2277 del 06.04.2022;
- Responsabile Area Economia e Sociale, Dott.ssa Silvia Vannozzi Prot. 1997 del 22.03.2022;
- Responsabile Servizio Tecnico, Arch. Stefania Latino, Prot. 1985 del 23.03.2022.

Ricevuta altresì l'attestazione del Responsabile Finanziario, Giuliano Perleonardi.

Verificato che nelle Determinazioni sopra indicate ciascun Responsabile, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residui, ha sottoscritto il proprio prospetto che rimane agli atti dell'Ente e dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	1.597.378,49 €		1.480.273,39 €	117.105,10 €
Titolo 2	490.717,48 €		444.837,68 €	45.879,80 €
Titolo 3	300.768,94 €		244.077,86 €	56.691,08 €
Titolo 4	1.876.478,09 €		1.178.033,15 €	698.444,94 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	382.813,86 €		377.326,95 €	5.486,91 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.648.156,86 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.724.549,03 €</b>	<b>923.607,83 €</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	2.352.305,24 €		1.958.711,93 €	393.593,31 €
Titolo 2	1.930.835,72 €		1.114.213,10 €	816.622,62 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	44.145,70 €		44.145,70 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	382.813,86 €		380.949,72 €	1.864,14 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.710.100,52 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.498.020,45 €</b>	<b>1.212.080,07 €</b>

**3. 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	2.936,54 €
Titolo 2	2.936,54 €	Titolo 2	946.811,46 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	946.811,46 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>949.748,00 €</b>		<b>949.748,00 €</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 540.517,17;

La composizione del FPV 2021 spesa finale è la seguente:

	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 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 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 2023 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (h)
TITOLO I	€ 33.180,01	€ 14.404,56	€ 517,60		€ 18.257,85	€ 44.160,00			€ 62.417,85
TITOLO II	€ 182.566,96	€ 120.170,28	€ 2.371,05		€ 60.025,63	€ 418.073,69			€ 478.099,32
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 215.746,97</b>	<b>€ 134.574,84</b>	<b>€ 2.888,65</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 78.283,48</b>	<b>€ 462.233,69</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 540.517,17</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

<b>FPV 2021 SPESA CORRENTE</b>	<b>62.417,85 €</b>
<b>FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>478.099,32 €</b>
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>540.517,17 €</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il 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 il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	13.282,23 €
Trasferimenti correnti	19.552,00 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre (somme vincolate o esigibili 2022)	29.583,62 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>62.417,85 €</b>

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>28.185,85 €</b>	<b>33.180,01 €</b>	<b>62.417,85 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	18.759,85 €	23.249,45 €	32.834,23 €
- 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**	9.426,00 €	9.930,56 €	29.583,62 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

P<sub>m</sub>

AM

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	257.842,58 €	182.566,96 €	478.099,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	89.360,68 €	136.284,07 €	418.073,69 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	168.481,90 €	46.282,89 €	60.025,63 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

#### 4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	477.427,75 €	143.078,73 €	- 50,19 €	334.298,83 €
Titolo 2	71.724,00 €	6.083,44 €		65.640,56 €
Titolo 3	31.814,47 €	10.773,33 €	- 28,55 €	21.012,59 €
Titolo 4	138.500,58 €	27.972,28 €	- 27,72 €	110.500,58 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.335,80 €	5.335,80 €		- €
<b>TOTALE</b>	<b>724.802,60 €</b>	<b>193.243,58 €</b>	<b>- 106,46 €</b>	<b>531.452,56 €</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	407.870,69 €	309.454,92 €	27.331,63 €	71.084,14 €
Titolo 2	94.878,08 €	66.926,60 €	3.448,38 €	24.503,10 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	39.788,83 €	35.845,99 €	600,00 €	3.342,84 €
<b>TOTALE</b>	<b>542.537,60 €</b>	<b>412.227,51 €</b>	<b>31.380,01 €</b>	<b>98.930,08 €</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

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

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

#### 6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in quanto non sussiste la fattispecie.

*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.*

#### 7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

##### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.455.060,39 di cui:

- euro 531.452,56 da gestione residui;
- euro 923.607,83 da gestione competenza 2021.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.311.010,07 di cui:

- euro 98.930,08 da gestione residui;
- euro 1.212.010,15 da gestione competenza 2021.

#### 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	129.569,21 €	35.116,57 €	42.430,50 €	66.468,30 €	60.714,25 €	117.105,10 €	451.403,93 €
Titolo 2	4.123,29 €			46.570,88 €	14.946,39 €	45.879,80 €	111.520,36 €
Titolo 3			1.420,07 €	7.714,50 €	11.878,02 €	56.691,08 €	77.703,67 €
Titolo 4	35.964,44 €		10.689,72 €	7.353,26 €	56.493,16 €	698.444,94 €	808.945,52 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						5.486,91 €	5.486,91 €
<b>Totale</b>	<b>169.656,94 €</b>	<b>35.116,57 €</b>	<b>54.540,29 €</b>	<b>128.106,94 €</b>	<b>144.031,82 €</b>	<b>923.607,83 €</b>	<b>1.455.060,39 €</b>

#### 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.403,76 €	5.635,90 €	5.368,90 €	58.676,29 €	393.593,31 €	464.678,16 €
Titolo 2	7.583,74 €		747,59 €	15.547,77 €	624,00 €	816.622,62 €	841.125,72 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	429,29 €	2.288,00 €	400,00 €		225,55 €	1.864,14 €	5.206,98 €
<b>Totale</b>	<b>8.013,03 €</b>	<b>3.691,76 €</b>	<b>6.783,49 €</b>	<b>20.916,67 €</b>	<b>59.525,84 €</b>	<b>1.212.080,07 €</b>	<b>1.311.010,86 €</b>

#### 10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha potuto verificare** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, in quanto l'Ente, in questa fase non ha ultimato le procedure di ricognizione. La puntuale verifica dei rapporti di credito/debito con le partecipate sarà effettuata in occasione dei controlli che lo scrivente organo di revisione è tenuto ad operare in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

**11. 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" (insussistente, inesigibile, dubbia esigib. ecc..)

**CONCLUSIONI**

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, per i quali va accertato costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio.

Il Collegio rileva che continuano ad essere elevati i residui attivi di maggiore vetustà relativi alle annualità 2016 e precedenti, per i quali si propone di valutare lo stralcio almeno di quelli rientranti nelle disposizioni del decreto legge 41/2021 *che consente di annullare automaticamente i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro. Inoltre, si evidenzia che è necessario in questo periodo d'incertezza sul fronte delle entrate tributarie, a causa di molteplici fattori che stanno mettendo a dura prova anche il tessuto produttivo del Paese, che l'Ente monitori costantemente e non soltanto in occasione dell'operazione di riaccertamento dei residui, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, perché la mancata riscossione di tributi accertati potrebbe essere causa di squilibri, soprattutto a lungo andare.*

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.

Castel Ritaldi, 12.04.2022

 L'Organo di Revisione  
DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

  
DOTT. VITTORIO RIACENTI D'UBALDI  
  
DOTT.SSA ALESSIA MOSCA