



COMUNE DI TREVI

PROVINCIA DI Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.08 Data 15.05.2022	OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011.
---	---

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 63 del 05.05.2022 avente ad oggetto "**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011**" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la Proposta di deliberazione della Giunta n. 63 del 05.05.2022 avente ad oggetto **Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011**" completa dei seguenti allegati:

- **Allegato A)** Residui attivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2021 e precedenti e Residui attivi da gestione 2021 ;
- **Allegato B)** Residui passivi conservati, secondo le indicazioni fornite dai singoli settori dell'ente, provenienti dall'esercizio 2021 e precedenti e residui passivi da gestione 2021;
- **Allegato C/D/E/F/G:** variazioni al bilancio 2022-24 con *F.p.v. per spese correnti* e *F.p.v per spese in conto capitale*;
- **Visto** che con la determinazione del Servizio Finanziario n. 14/109 del 29/03/2022, si è provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31. 12.2021 con costituzione di *F.P.v per spese in c/capitale*;
- **Viste** le determinazioni dei Responsabili comunali di seguito riportate:
 - N. 27/171 del 4.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Lavori Pubblici, Patrimonio e Ambiente Borasso Silvia;
 - n. 24/174 del 4.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Demografica e Sociale Pierantozzi Federica;
 - n. 20/173 del 4.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Amministrativa, Cultura e Turismo Rapastella Daniela;
 - n. 22/174 del 4.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Finanziaria, Personale e Sviluppo Economico Schippa Giuliana.
 - n. 04/172 del 04.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Polizia Locale Antonini Fabio;
 - n. 27/171 del 4.05.2022 del Registro Generale a firma del Responsabile Area Urbanistica Borasso Silvia.

Nelle tabelle che seguono vengono rappresentate le risultanze:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	6.310.439,60 €		4.357.497,62 €	1.952.941,98 €
Titolo 2	518.877,83 €		473.782,62 €	45.095,21 €
Titolo 3	1.308.179,67 €		1.017.326,87 €	290.852,80 €
Titolo 4	2.273.823,72 €		1.021.310,52 €	1.252.513,20 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	942.260,59 €		940.167,67 €	2.092,92 €
TOTALE	11.353.581,41 €	- €	7.810.085,30 €	3.543.496,11 €

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	5.731.936,71 €		4.458.886,17 €	1.273.050,54 €
Titolo 2	2.222.252,41 €		994.449,83 €	1.227.802,58 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	302.598,78 €		302.598,78 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	942.260,59 €		895.848,33 €	46.412,26 €



 P₁₀

 AM

TOTALE	9.199.048,49 €	- €	6.651.783,11 €	2.547.265,38 €
---------------	--------------------------	---------------	--------------------------	--------------------------

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	4.735.490,81	4.735.490,81		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.735.490,81 €	4.735.490,81 €	€	€

Residui passivi per area reimputati

AREA	2021	2022	2023
AMMINISTRATIVA	-234.247,50	234.247,50	
FINANZIARIA	-114.218,60	114.218,60	
DEMOGRAFICA	-13.066,83	13.066,83	
POLIZIA			
TECNICA	-4.287.527,32	4.287.527,32	-301.764,00
URBANISTICA	-614.058,98	614.058,98	
TOTALI	5.263.119,23	5.263.119,23	301.764,00

R_m

AM

Residui attivi per area reimputati

	2021	2022
AMMINISTRATIVA	- 180.000,00 €	180.000,00 €
FINANZIARIA		
DEMOGRAFICA		
POLIZIA		
TECNICA	-4.105.490,81	4.105.490,81
URBANISTICA	-450.000,00	450.000,00

- 4.735.490,81 € 4.735.490,81 €

- Seguono i prospetti dei residui attivi e passivi del conto di bilancio 2021 :

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.272.098,92 €	1.025.495,92 €	- 401.017,66 €	1.845.585,34 €
Titolo 2	350.642,74 €	95.465,19 €		255.177,55 €
Titolo 3	429.253,90 €	238.626,72 €	- 24.952,23 €	165.674,95 €
Titolo 4	3.394.251,91 €	552.271,34 €	- 13.488,43 €	2.828.492,14 €
Titolo 5	187.213,77 €	47.034,77 €		140.179,00 €
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7				-
Titolo 9	46.642,53 €	7.338,76 €	- 868,66 €	38.435,11 €

R_m
AM

TOTALE	7.680.103,77	1.966.232,70	- 440.326,98	5.273.544,09
€	€	€	€	€

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.405.073,40	1.150.976,38	17.568,46	236.528,56
Titolo 2	2.790.598,73	1.081.634,36		1.708.964,37
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	149.680,95	15.152,85	827,78	133.700,32
TOTALE	4.345.353,08	2.247.763,59	18.396,24	2.079.193,25
€	€	€	€	€

- **Vetustà dei residui attivi e passivi**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		6.405,31	554.153,62	548.628,93	736.397,48	1.952.941,98	3.798.527,32
Titolo 2		89.622,30	5.000,00	79.048,23	81.507,02	45.095,21	300.272,76
Titolo 3	6.645,83	10.494,50	27.498,51	23.193,90	97.842,21	290.852,80	456.527,75
Titolo 4	1.032.942,77	25.221,88	134.081,45	337.970,17	1.298.275,87	1.252.513,20	4.081.005,34
Titolo 5	134.839,85	-	-	-	5.339,15	-	140.179,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	11.339,36	26.207,99	442,76	445,00	-	2.092,92	40.528,03
Totale	1.185.767,81	157.951,98	721.176,34	989.286,23	2.219.361,73	3.543.496,11	8.817.040,20




	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	123.904,15	38.373,74	14.558,76	14.384,37	45.307,54	1.273.050,54	1.509.579,10
Titolo 2	1.012.604,83	34.181,71	3.627,07	515.189,84	143.360,92	1.227.802,58	2.936.766,95
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	42.289,68	3.311,94	7.909,95	76.488,75	3.700,00	46.412,26	180.112,58
Totale	1.178.798,66	75.867,39	26.095,78	606.062,96	192.368,46	2.547.265,38	4.626.458,63

- Rilevata il complesso dei residui attivi e passivi esposta nel seguente prospetto:

A) Residui attivi esercizio 2020 e precedenti	Euro 5.273.544,09
B) Residui attivi esercizio 2021	Euro 3.543.496,11
Totale residui attivi	Euro 8.817.040,20
C) Residui passivi esercizio 2020 e precedenti	Euro 2.079.193,25
D) Residui passivi esercizio 2021	Euro 2.547.265,38
Totale residui passivi	Euro 4.626.458,63

- Considerato che, ai fini del rispetto del nuovo principio di competenza finanziaria, l'Ente ha provveduto alla rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato per un valore complessivo pari ad Euro 1.704.739,42 così suddiviso:

F.P.V.	Parte corrente	Parte capitale
2021	200.977,97	1.503.761,45

Salario accessorio e premiante	€	114.218,60
Trasferimenti correnti	€	52.511,87
Incarichi a legali	€	34.247,50
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		

AM
AM

Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	200.977,97
	€

• **Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi: *"...gli enti 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 ed 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 i residui a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."*

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 in base al quale: *"La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:*

- a) *i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b) *i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c) *i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- d) *i debiti insussistenti o prescritti;*
- e) *i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- f) *i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.*

Tenuto conto:

- delle Determinazioni di riaccertamento sopra richiamate ed assunte in via istruttoria dai singoli Responsabili, di entrata e di spesa pubblicate all'Albo Pretorio on-line dell'Ente e della relativa documentazione probatoria;
- dei Pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile finanziario dell'Ente ai sensi dell'art.147-bis c.1 ;
- degli allegati A/B/C/D/E/F/G alla proposta di delibera di Giunta n 63 del 5/5/2022 che sono parte integrante e sostanziale delle Determinazioni di riaccertamento e pertanto insieme alle stesse vengono assunti in via

AM
AM

istruttoria, al fine della determinazione del Fondo pluriennale vincolato, così come predisposte dall'ufficio ragioneria;

- che i competenti Responsabili di servizio hanno provveduto:

- per i residui attivi a verificare:

- 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 a verificare:

- 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;

e hanno comunicato al Responsabile finanziario gli esiti delle suddette verifiche, attestandone le risultanze qui dettagliatamente riportate;

Tenuto altresì conto:

- che l'Organo di revisione ha esaminato tutta la documentazione sopra citata trasmessa via e-mail;
- il Collegio dei Revisori, pertanto, al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo-contabile dall'esame degli atti e documenti richiesti all'Ente via e-mail rileva che:
 - o da un esame dettagliato dell'elenco dei residui attivi emerge che è elevata, la percentuale imputabile alla gestione degli anni precedenti il 2021; il dato è imputabile essenzialmente alla somma dei residui attivi rivenienti prevalentemente dalla Gestione Finanziaria ;
 - o I residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sulla base dei residui attivi conservati, pur rinviando l'analisi alla relazione al rendiconto, si invita l'Ente a monitorare il FCDE tenendo conto del volume dei residui attivi di maggiore anzianità.

Per tutto ciò premesso

Si esprime **parere favorevole** sulla proposta in oggetto con la raccomandazione di monitorare ed accelerare l'andamento delle riscossioni, in particolare per i residui di maggiore vetustà, per i quali va accertato costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio.

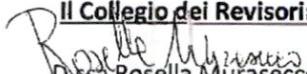
Il Collegio rileva che continuano ad essere elevati i residui attivi di maggiore vetustà relativi alle annualità 2016 e precedenti, per i quali si propone lo stralcio, di quelli rientranti nelle disposizioni del *decreto legge 41/2021 che consente di annullare automaticamente i debiti di importo residuo 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*

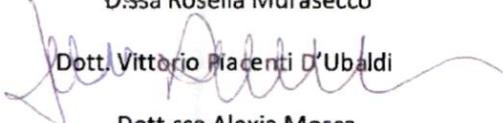
euro. Inoltre si evidenzia che è necessario in questo periodo d'incertezza sul fronte delle entrate tributarie, a causa di molteplici fattori che stanno mettendo a dura prova anche il tessuto produttivo del Paese, che l'Ente monitori costantemente e non soltanto in occasione dell'operazione di riaccertamento dei residui, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, per compensare la mancata riscossione di tributi accertati.

Infine dimostrata l'oggettiva impossibilità della realizzazione parziale o totale dei residui attivi, per i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, il Collegio dei revisori raccomanda che vengano stralciati dalle scritture finanziarie e siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale.

15.05.2022

Il Collegio dei Revisori:


D.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubbaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

