Firmato digitalmente da CIARELLI CATERINA C: IT

Comune di ATRI

Verbale n. 1 del 07 aprile 2022

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 31 marzo 2022 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.713 del 24 marzo 2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art.3, comma 4, del D.LGS. N.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la documentazione relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 (art.3, comma 4, del D.Lgs.N.118/2011 ed i corredati allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011 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:

- il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con deliberazione della Giunta Comunale corredata dal parere del Revisore dei Conti;
- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA";
- che alla base di tale principio, dovranno essere eliminate e/o reimputate, tutte quelle operazioni prive del carattere di esigibilità alla data del 31 dicembre 2021;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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 ed analizzate con tecnica di campionamento casuale basata sulla verifica delle poste con maggiore anzianità;

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

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 26.343.378,64

- residui passivi pari a € 21.484.257,36

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	3.094.664,31 €	810.282,45 €	742.140,26 €	916.160,77 €	904.410,55 €	1.319.685,09 €	7.787.343,43 €
Titolo 2	192.796,83 €		5.324,47 €	127.125,17 €	46.068,00 €	380.640,19 €	751.954,66 €
Titolo 3	1.204.370,30 €	317.941,94 €	427.325,24 €	542.541,56 €	403.072,60 €	909.170,43 €	3.804.422,07 €
Titolo 4	607.578,48 €		2.435.092,28 €	3.412.312,00 €	2.459.514,83 €	2.821.530,91 €	11.736.028,50 €
Titolo 5						- €	- €
Titolo 6	34.866,96 €	30,66 €	44.095,50 €	57.404,79 €	1.191.963,30 €	560.000,00 €	1.888.361,21 €
Titolo 7						366.095,07 €	366.095,07 €
Titolo 9	6.844,86 €	846,86 €				1.481,98 €	9.173,70 €
TOTALE	**5.141.121,74 €**	**1.129.101,91 €**	**3.653.977,75 €**	**5.055.544,29 €**	**5.005.029,28 €**	**6.358.603,67 €**	**26.343.378,64 €**

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	792.437,89 €	183.939,67 €	108.710,67 €	130.018,32 €	540.731,03 €	2.796.381,03 €	4.552.218,61 €
Titolo 2	499.420,76 €	14.531,32 €	2.554.729,41 €	3.600.352,70 €	3.764.452,27 €	2.879.375,74 €	13.312.862,20 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	2.132.605,35 €	- €	465.002,36 €	385.789,30 €	- €	- €	2.983.397,01 €
Titolo 7	102.621,42 €	74.555,17 €	104.002,67 €	111.184,70 €	23.550,75 €	219.864,83 €	635.779,54 €
TOTALE	**3.527.085,42 €**	**273.026,16 €**	**3.232.445,11 €**	**4.227.345,02 €**	**4.328.734,05 €**	**5.895.621,60 €**	**21.484.257,36 €**

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31 DICEMBRE 2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7.158.690,61	5.839.005,52	1.319.685,09	-
Titolo 2	1.362.661,18	982.020,99	380.640,19	-
Titolo 3	1.942.496,94	1.033.326,51	909.170,43	-
Titolo 4	5.744.749,76	606.462,69	2.821.530,91	2.316.756,16
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	560.000,00	-	560.000,00	-
Titolo 7	8.514.076,75	8.147.981,68	366.095,07	-
TOTALE	**31.033.251,95**	**22.357.892,12**	**6.358.603,67**	**2.316.756,16**

	Impegni 2021	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	9.066.163,21	5.992.775,24	2.796.381,03	277.006,94
Titolo 2	6.332.029,14	64.723,95	2.879.375,74	3.387.929,45
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	719.445,83	719.445,83	-	
Titolo 5	8.514.076,75	8.514.076,75	-	
Titolo 7	5.750.576,71	5.530.711,88	219.864,83	
TOTALE	**30.382.291,64**	**20.821.733,65**	**5.895.621,60**	**3.664.936,39**

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.316.756,16	2.316.756,16		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	**2.316.756,16**	**2.316.756,16**	**-**	**-**

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	277.006,94	277.006,94		
Titolo 2	3.387.929,25	3.387.929,45		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**3.664.936,19**	**3.664.936,39**	**-**	**-**

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, preso atto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, con la quale si è provveduto ad effettuare una ricognizione generale dei residui attivi e dei residui passivi, la verifica della sussistenza dei requisiti necessari per il mantenimento ovvero alla cancellazione e/o reimputazione,

TENUTO CONTO

- ✓ che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato;
- ✓ che l'ufficio finanziario, di concerto con i responsabili di tutti i diversi settori, ha provveduto alla verifica dei requisiti per il mantenimento o la cancellazione dei residui attivi e passivi dal conto di bilancio 2021;
- ✓ che i responsabili delle diverse aree ed uffici hanno predisposto e sottoscritto gli elenchi dei residui attivi e passivi da mantenere o cancellare dal conto di bilancio 2021 costituenti parte integrante e sostanziale della delibera in oggetto;
- ✓ dei pareri di regolarità amministrativa, tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art.49 del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Dott.ssa Paola Di Crescenzo;

tutto ciò premesso il Revisore Unico

RACCOMANDA

- ✓ Di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti nel Conto del bilancio 2021, in modo particolare, di focalizzare l'attenzione sui residui attivi che superano l'anzianità dei cinque anni, valutando operazioni di stralcio laddove vengono meno le condizioni dettate dai principi contabili per il mantenimento degli stessi;
- ✓ Di monitorare, tramite attività coordinata da parte di tutti i Responsabili di Servizio, ognuno per quanto di competenza, l'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- ✓ Di rafforzare le azioni per incrementare le capacità di incasso delle entrate tributarie ed extratributarie al fine di contenere la formazione di nuovi residui attivi e limitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di cassa ed

ESPRIME

Parere favorevole per quanto di propria competenza, alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.713 del 24 marzo 2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art.3, comma 4, del D.LGS. N.118/2011" in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lanciano, li 07 Aprile 2022

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Dott.ssa Caterina Ciarelli