

# Comune di ATRI

Verbale n. 7 del 23 Marzo 2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14 marzo 2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.585 del 14 Marzo 2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ex art.3, comma 4, del D.LGS. N.118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la documentazione relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (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 2022;
- 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 con tecnica di campionamento basata sulla verifica delle poste con maggiore significatività in termini di importi ed 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 2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi mantenuti alla data del 31/12/2022 sono € 24.967.146,34

- residui passivi mantenuti alla data del 31/12/2022 pari a € 20.304.596,17

come analiticamente dettagliato nella tabelle che segue:

<b>AII.</b>	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>A</b>	Residui attivi eliminati	961.723,48
	Economie su accertamenti	5.961.676,44
	<i>di cui reiscritti</i>	<i>5.956.022,16</i>
<b>B</b>	Residui passivi eliminati	85.516,27
	Economie su impegni	7.056.605,42
	<i>di cui reiscritti</i>	<i>7.037.501,50</i>
<b>C</b>	Residui attivi reimputati	5.956.022,16
<b>D</b>	Residui passivi reimputati	7.037.501,50
<b>E</b>	Residui attivi mantenuti	24.967.146,34
<b>F</b>	Residui passivi mantenuti	20.304.596,17

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	2.966.441	691.335	876.647	747.086	836.089	1.333.892	7.451.489,08
Titolo 2	190.329	-	52.170	-	170.345	731.003	1.143.846,15
Titolo 3	1.296.546	195.494	507.768	371.181	671.611	902.748	3.945.348,55
Titolo 4	607.578	2.406.778	3.374.550	2.387.791	2.227.157	496.125	11.499.979,74
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	22.428	12.288	45.423	434.318	84.811	250.000	849.268,11
Titolo 7	-	-	-	-	-	61.046	61.046,01
Titolo 9	7.692	-	-	-	1.477	7.000	16.168,70
<b>TOTALE</b>	<b>5.091.014</b>	<b>3.305.895</b>	<b>4.856.557</b>	<b>3.940.376</b>	<b>3.991.489</b>	<b>3.781.815</b>	<b>24.967.146,34</b>

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	406.726	79.502	87.534	349.950	405.360	3.520.478	4.849.549,41
Titolo 2	400.132	2.301.413	2.804.466	3.470.822	1.808.590	1.442.004	12.227.426,68
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	1.766.510	465.002	385.789	-	-	-	2.617.301,94
Titolo 7	73.503	104.003	110.670	23.551	204.210	94.381	610.318,14
<b>TOTALE</b>	<b>2.646.871</b>	<b>2.949.920</b>	<b>3.388.459</b>	<b>3.844.323</b>	<b>2.418.160</b>	<b>5.056.863</b>	<b>20.304.596,17</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31 DICEMBRE 2022**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.706.911,28	2.373.019,04	1.333.892,24	
Titolo 2	731.002,67	-	731.002,67	
Titolo 3	1.112.816,82	210.068,37	902.748,45	
Titolo 4	7.038.746,84	586.599,37	496.125,31	5.956.022,16
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	250.000,00	-	250.000,00	
Titolo 7	61.046,01	-	61.046,01	
<b>TOTALE</b>	<b>12.900.523,62</b>	<b>3.169.686,78</b>	<b>3.774.814,68</b>	<b>5.956.022,16</b>
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	4.833.826,61	1.212.215,00	3.520.477,95	101.133,66
Titolo 2	8.393.224,56	14.852,81	1.442.003,91	6.936.367,84
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
<b>TOTALE</b>	<b>13.227.051,17</b>	<b>1.227.067,81</b>	<b>4.962.481,86</b>	<b>7.037.501,50</b>

**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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	5.956.022,16	5.956.022,16	-	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>5.956.022,16</b>	<b>5.956.022,16</b>	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	101.133,66	101.133,66		
Titolo 2	6.936.367,84	6.936.367,84		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>7.037.501,50</b>	<b>7.037.501,50</b>	-	-

### 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 2022;
- ✓ 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 2022 costituenti parte integrante e sostanziale della delibera in oggetto;
- ✓ del parere di regolarità amministrativa espresso sulla proposta di deliberazione in parola ex art.49 del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Procedimento Dott. Ernesto Pacchioli;

- ✓ dei pareri di regolarità 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 2022, in modo particolare, di focalizzare l'attenzione sui residui attivi che superano l'anzianità dei cinque anni, valutando eventuali ulteriori 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 e potenziare le azioni per incrementare le capacità di incasso delle entrate tributarie ed extratributarie al fine di ridurre i residui attivi e contenere 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.585 del 14 Marzo 2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 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.

Santa Maria Imbaro, li 23 Marzo 2023

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Dott.ssa Caterina Ciarelli