

# Comune di ATRI

Verbale n. 9 del 20 Marzo 2024

## **Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta n.601 del 15/03/2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2023"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/03/2024 la proposta di deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n.601 del 15/03/2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2023" ai fini della formazione del Rendiconto 2023 ed i corredatai 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:

- 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 2023;
- 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 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 34.788.909,44

Residui passivi pari a € 30.817.637,86

come analiticamente dettagliato nelle tabelle che seguono:

Allegato	Descrizione	Importo
A)	Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui	951.613,71
B)	Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza	2.929.241,33
	<b><u>Totale residui attivi cancellati (R+C)</u></b>	<b><u>3.880.855,04</u></b>
C)	Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui	47.582,08
D)	Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza	3.340.712,99
	<b><u>Totale residui passivi cancellati (R+C)</u></b>	<b><u>3.388.295,07</u></b>
E)	Residui attivi reimputati	2.926.993,16
F)	Residui passivi reimputati	3.304.716,68
G)	Residui attivi conservati provenienti dalla gestione dei residui	18.981.517,14
H)	Residui attivi conservati provenienti dalla gestione di competenza	15.807.392,30
	<b><u>Totale residui attivi conservati (R+C)</u></b>	<b><u>34.788.909,44</u></b>
I)	Residui passivi conservati provenienti dalla gestione dei residui	15.176.583,22
J)	Residui passivi conservati provenienti dalla gestione di competenza	15.641.054,64
	<b><u>Totale residui passivi conservati (R+C)</u></b>	<b><u>30.817.637,86</u></b>
K)	Maggiori residui attivi riaccertati	280,00

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	2.706.187,97 €	864.087,16 €	716.444,53 €	695.092,60 €	876.834,51 €	1.564.990,66 €	7.423.637,43 €
Titolo 2	180.589,88 €	50.683,50 €		52,57 €	175.459,23 €	605.528,64 €	1.012.313,82 €
Titolo 3	1.407.101,71 €	506.970,66 €	370.303,93 €	645.163,83 €	756.494,18 €	815.188,57 €	4.501.222,88 €
Titolo 4	2.625.221,86 €	1.837.916,97 €	2.112.672,74 €	2.097.853,03 €	104.543,33 €	10.884.910,47 €	19.663.118,40 €
Titolo 5							0,00 €
Titolo 6	34.715,48 €	21.389,13 €	82.979,82 €	41.985,33 €	1.875,00 €	290.000,00 €	472.944,76 €
Titolo 7	0,00 €				61.046,01 €	1.639.773,96 €	1.700.819,97 €
Titolo 9	7.691,72 €			160,46 €		7.000,00 €	14.852,18 €
<b>TOTALE</b>	<b>6.961.508,62 €</b>	<b>3.281.047,42 €</b>	<b>3.282.401,02 €</b>	<b>3.480.307,82 €</b>	<b>1.976.252,26 €</b>	<b>15.807.392,30 €</b>	<b>34.788.909,44 €</b>

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	412.316,03 €	73.850,39 €	267.501,58 €	201.506,06 €	354.918,30 €	2.003.961,13 €	3.314.053,49 €
Titolo 2	2.657.968,26 €	2.491.186,08 €	3.102.014,81 €	1.710.138,01 €	989.346,73 €	13.612.312,90 €	24.562.966,79 €
Titolo 3							0,00 €
Titolo 4							0,00 €
Titolo 5	2.231.512,64 €	385.789,30 €					2.617.301,94 €
Titolo 7	102.306,02 €	110.669,70 €	23.550,75 €	4.635,09 €	57.373,47 €	24.780,61 €	323.315,64 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.404.102,95 €</b>	<b>3.061.495,47 €</b>	<b>3.393.067,14 €</b>	<b>1.916.279,16 €</b>	<b>1.401.638,50 €</b>	<b>15.641.054,64 €</b>	<b>30.817.637,86 €</b>

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7.536.463,67 €	5.971.473,01 €	1.564.990,66 €	0,00 €
Titolo 2	1.424.547,62 €	819.018,98 €	605.528,64 €	
Titolo 3	1.863.427,13 €	1.048.238,56 €	815.188,57 €	
Titolo 4	15.738.465,63 €	1.926.562,00 €	10.884.910,47 €	2.926.993,16 €
Titolo 5			0,00 €	
Titolo 6	290.000,00 €	0,00 €	290.000,00 €	
Titolo 7	10.942.871,28 €	9.303.097,32 €	1.639.773,96 €	
Titolo 9	13.342.700,72 €	13.335.700,72 €	7.000,00 €	
<b>TOTALE</b>	<b>51.138.476,05 €</b>	<b>32.404.090,59 €</b>	<b>15.807.392,30 €</b>	<b>2.926.993,16 €</b>

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	9.253.285,44 €	7.161.600,79 €	2.091.684,65 €	87.723,52 €
Titolo 2	17.056.498,11 €	227.192,05 €	16.829.306,06 €	3.216.993,16 €
Titolo 3			0,00 €	
Titolo 4	708.370,98 €	708.370,98 €	0,00 €	
Titolo 5	10.942.871,28 €	10.942.871,28 €	0,00 €	
Titolo 7	13.342.700,72 €	13.317.920,11 €	24.780,61 €	
<b>TOTALE</b>	<b>51.303.726,53 €</b>	<b>32.357.955,21 €</b>	<b>18.945.771,32 €</b>	<b>3.304.716,68 €</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	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.926.993,16 €	2.926.993,16 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>2.926.993,16 €</b>	<b>2.926.993,16 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	87.723,52 €	87.723,52 €		
Titolo 2	3.216.993,16 €	3.216.993,16 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.304.716,68 €</b>	<b>3.304.716,68 €</b>	<b>-</b>	<b>-</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 2023;
- ✓ 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 2023 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 migliorare e potenziare le azioni volte ad 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;
- ✓ Di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti nel Conto del bilancio 2023, 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 monitorare con molta attenzione i residui attivi e passivi derivanti da opere finanziate con fondi PNRR;

## ESPRIME

Parere favorevole per quanto di propria competenza, alla proposta di deliberazione del Commissario prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n.601 del 15 Marzo 2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2023" 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 20 Marzo 2024

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Dott.ssa Caterina Ciarelli