

**COMUNE DI AREZZO (AR)**

*Provincia di Arezzo*

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

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Roberto VANNI*

*Alberta DAINELLI*

Mauro ROSSINELLI

**Comune di Arezzo (AR)**

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 3 del 22 febbraio 2024**

**Parere n° 2/2024**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 20/02/2024 la proposta n. 1.264/2024 di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/Uffici dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/uffici, acquisite e conservate agli atti del Servizio Finanziario ed acquisite come carte di lavoro dai Revisori;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni di competenza al bilancio dell’esercizio 2024-2026 e di cassa relativamente dall’annualità 2024;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 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 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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria).

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	70.954.044,98		53.504.699,90	17.449.345,08
Titolo 2	9.281.401,25	696.957,71	7.038.564,77	1.545.878,77
Titolo 3	19.880.244,41		13.229.370,16	6.650.874,25
Titolo 4	19.427.827,97	9.077.268,65	6.495.030,79	3.855.528,53
Titolo 5	0,00		0,00	0,00
Titolo 6	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	12.143.630,33		12.075.052,50	68.577,83
<b>TOTALE</b>	<b>131.687.148,94</b>	<b>9.774.226,36</b>	<b>92.342.718,12</b>	<b>29.570.204,46</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026 e oltre
Titolo 1				
Titolo 2	696.957,71	696.957,71		
Titolo 3				
Titolo 4	9.077.268,65	9.077.268,65		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>9.774.226,36</b>	<b>9.774.226,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati (+) FPV	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	84.121.218,15	1.507.284,19	70.267.160,52	12.346.773,44
Titolo 2	44.480.281,86	29.387.239,25	11.714.155,85	3.378.886,76
Titolo 3	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	856.408,34		856.408,34	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	12.143.630,33		10.684.696,73	1.458.933,60
<b>TOTALE</b>	<b>141.601.538,68</b>	<b>30.894.523,44 (*)</b>	<b>93.522.421,44</b>	<b>17.184.593,80</b>

(\*) di cui reimputazioni tramite FPV euro 21.120.297,08 e reimputazione contestuale di entrate e spese correlate euro 9.774.226,36.

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026 e oltre
Titolo 1	1.507.284,19	1.495.985,94	8.062,00	3.236,25
Titolo 2	29.387.239,25	29.387.239,25		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>30.894.523,44</b>	<b>30.883.225,19</b>	<b>8.062,00</b>	<b>3.236,25</b>

La reimputazione degli impegni è stata 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.

**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:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1		Titolo 1	606.957,71
Titolo 2	696.957,71	Titolo 2	9.167.268,65
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	9.077.268,65	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>9.774.226,36</b>		<b>9.774.226,36</b>

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	<b>Accertamenti reimputati PNRR</b>		<b>Impegni reimputati PNRR</b>
Titolo 1		Titolo 1	582.981,30
Titolo 2	582.981,30	Titolo 2	4.424.563,24
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.424.563,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>5.007.544,54</b>		<b>5.007.544,54</b>

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 29.060.856,10;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 29.060.856,10 è pertanto la seguente:

lett.	Descrizione	Parte corrente (Titolo 1)	Parte capitale (Titolo 2)	totale
a	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	<b>3.461.360,62</b>	<b>25.613.132,61</b>	<b>29.074.493,23</b>
b	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2.803.338,20	6.793.306,13	9.596.644,33
x	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	343.756,97	453.726,28	797.483,25
y	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	-	1.010,90	1.010,90
c	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	<b>314.265,45</b>	<b>18.365.089,30</b>	<b>18.679.354,75</b>
d	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	3.336.365,65	6.886.620,74	10.222.986,39
e	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	109.278,71	-	109.278,71
f	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	49.236,25	-	49.236,25
g	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	<b>3.809.146,06</b>	<b>25.251.710,04</b>	<b>29.060.856,10</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	3.809.146,06
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	25.251.710,04
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.060.856,10</b>

L'Ente avendo già approvato il Bilancio di previsione 2024-2026, contestualmente al riaccertamento ha provveduto alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio in corso di gestione, mediante apposita variazione di bilancio. Di seguito la risultanza sintetica dell' FPV per le annualità successive:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	1.789.665,35
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	4.757.600,00
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.547.265,35</b>

FPV 2025 SPESA CORRENTE	1.666.353,85
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.666.353,85</b>

FPV 2026 SPESA CORRENTE	1.620.117,60
FPV 2026 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
FPV 2026 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.620.117,60</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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.925.489,36
Incarichi a legali	6.500,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.712.605,83
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	164.550,87
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>3.809.146,06</b>



Il Collegio ha preso atto che con nota prot n. 166.678 del 1 dicembre 2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato le operazioni propedeutiche al riaccertamento ordinario dei residui 2023. Con la nota in questione è stato rammentato che i residui attivi e passivi rappresentano rispettivamente un credito e un debito nei confronti di terzi ed è quindi necessario provvedere tempestivamente alla loro regolarizzazione al fine di evitare squilibri di bilancio e di cassa per le somme dovute all'Ente non ancora riscosse (vedasi nota prot. 39886 del 21.3.2022) e addebiti di interessi di mora e sanzioni per quanto riguarda gli impegni assunti e non ancora estinti (vedasi anche nota prot. 122.422 del 07.09.2023).

Sulla base del tabulato allegato (in cui erano state riportate le movimentazioni di entrata ed uscita alla data del 30.11.2023) è stato chiesto di verificare la correttezza del responsabile di procedura ed eventualmente segnalare le variazioni necessarie per intervenute modifiche organizzative.

Con successiva nota prot. 175.086 del 19 dicembre 2023 e seguenti il Responsabile del Servizio Finanziario ha invitato tutti i Direttori di Ufficio e Servizio ad effettuare le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui nel rispetto del principio generale di Competenza Finanziaria Potenziata.

In particolare, in data 3 gennaio 2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto a consegnare ad ogni Responsabile di Ufficio/Servizio i fogli di calcolo contenuti in due distinti documenti excel, uno per le entrate e uno per le uscite, ciascuno dei quali a sua volta suddiviso per tipologia in quanto le informazioni che vengono richieste per i residui in conto capitale differiscono da quelle necessarie per la parte corrente. Allo scopo di consentire una più agevole compilazione delle schede inviate è stata fornita la relativa legenda. I tabulati sono stati forniti già compilati nelle prime colonne (Responsabile di Procedura; Capitolo; Anno residuo; Nr. movimento; Oggetto, Tipo Finanziamento, Importo disponibile al 02/01/24; Obbligazione giuridica scaduta/esigibile entro 31/12/2023 – importo) avendo cura di indicare la fonte di finanziamento di ogni accertamento /impegno.

Le informazioni richieste hanno riguardato l'esistenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate e la loro esigibilità.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente**

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>3.417.002,54</b>	<b>3.461.360,62</b>	<b>3.809.146,06</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.366.635,03	810.936,71	1.406.676,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.667.494,54	1.861.438,70	1.931.989,36
- 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	156.811,43	125.827,69	156.214,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	190.817,85	600.587,25	305.929,38
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	35.243,69	62.570,27	8.336,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>14.676.476,36</b>	<b>25.613.132,61</b>	<b>25.251.710,04</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.619.091,94	14.530.610,93	6.886.620,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.939.204,21	10.964.481,24	18.250.979,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	118.180,21	118.040,44	114.109,56

**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023**

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 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	37.739.774,33	10.729.890,82	262.488,54	27.272.372,05
Titolo 2	2.301.430,65	1.388.359,19	-105.301,51	807.769,95
Titolo 3	15.746.500,43	3.657.251,75	-3.160.701,84	8.928.546,84
Titolo 4	8.877.566,85	7.367.184,92	-574.393,61	935.988,32
Titolo 5	5.880.293,04	1.215.081,45	0,00	4.665.211,59
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	536.358,79	116.631,20	1.962,40	421.689,99
<b>TOTALE</b>	<b>71.081.924,09</b>	<b>24.474.399,33</b>	<b>-3.575.946,02</b>	<b>43.031.578,74</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 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	16.898.042,33	12.740.875,82	1.566.317,77	2.590.848,74
Titolo 2	3.652.838,09	2.686.235,08	225.092,42	741.510,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	3.228.518,67	677.679,23	9.031,45	2.541.807,99
<b>TOTALE</b>	<b>23.779.399,09</b>	<b>16.104.790,13</b>	<b>1.800.441,64</b>	<b>5.874.167,32</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.

**6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI ATTIVI, PASSIVI E MAGGIORI ENTRATE**

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente	5.932.447,47	1.566.317,77
Gestione in conto capitale	658.328,77	225.092,42
Gestione servizi c/terzi	0,00	9.031,45
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>6.590.776,24</b>	<b>1.800.441,64</b>

I maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Maggiori residui attivi</b>
Gestione corrente	2.928.932,66
Gestione in conto capitale	83.935,16
Gestione servizi c/terzi	1.962,40
<b>MAGGIORI RESIDUI</b>	<b>3.014.830,22</b>

**7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023****Risultanze residui attivi:**

I residui attivi derivanti da annualità precedenti al 2023 subiscono le seguenti variazioni:

Residui attivi pre riaccertamento	Cancellazioni per insussistenza	Cancellazioni per inesigibilità/dubbia difficile esazione	Maggiori residui riaccertati	Residui da residui al 31/12
46.618.961,76	1.921.916,30	4.680.296,94	3.014.830,22	43.031.578,74

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 72.601.783,20 di cui:

- euro 43.031.578,74 da gestione residui;
- euro 29.570.204,46 da gestione competenza 2023.

**Risultanze residui passivi:**

I residui passivi derivanti da annualità precedenti al 2023 subiscono le seguenti variazioni:

Residui passivi pre riaccertamento	Cancellazioni per insussistenza	Residui da residui al 31/12
7.674.608,96	1.800.441,64	5.874.167,32

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 23.058.761,12 di cui:

- euro 5.874.167,32 da gestione residui;
- euro 17.184.593,80 da gestione competenza 2023.

### 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.743.199,93	5.643.263,72	3.771.564,15	8.434.022,44	5.680.321,81	17.449.345,08	<b>44.721.717,13</b>
Titolo 2	0,00	44.897,27	4.466,50	225.206,85	533.199,33	1.545.878,77	<b>2.353.648,72</b>
Titolo 3	75.473,65	381.192,12	1.363.497,48	1.783.616,08	5.324.767,51	6.650.874,25	<b>15.579.421,09</b>
Titolo 4	36.314,34	140.569,97	71.621,13	168.909,15	518.573,73	3.855.528,53	<b>4.791.516,85</b>
Titolo 5	3.164.275,48	1.500.936,11	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.665.211,59</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	170.018,21	77.735,47	13.673,50	152.635,20	7.627,61	68.577,83	<b>490.267,82</b>
<b>Totale</b>	<b>7.189.281,61</b>	<b>7.788.594,66</b>	<b>5.224.822,76</b>	<b>10.764.389,72</b>	<b>12.064.489,99</b>	<b>29.570.204,46</b>	<b>72.601.783,20</b>

### 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	421.019,96	187.201,60	525.980,80	576.880,04	879.766,34	12.346.773,44	<b>14.937.622,18</b>
Titolo 2	257.043,02	33.523,99	114.286,23	137.787,94	198.869,41	3.378.886,76	<b>4.120.397,35</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	646.086,97	72.311,68	114.523,39	848.345,12	860.540,83	1.458.933,60	<b>4.000.741,59</b>
<b>Totale</b>	<b>1.324.149,95</b>	<b>293.037,27</b>	<b>754.790,42</b>	<b>1.563.013,10</b>	<b>1.939.176,58</b>	<b>17.184.593,80</b>	<b>23.058.761,12</b>

## 10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha effettuato le operazioni propedeutiche alla verifica della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023.

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Per quanto concerne degli effetti generati sui bilanci dai vari interventi di definizione agevolata dell'anno 2023, il Collegio prende atto della relazione di sintesi prodotta dall'ufficio Tributi con nota prot. 22916 del 15.2.2024.

In particolare:

### **Cancellazione dei crediti di importo fino ad € 1.000**

La L. 197/2022 ha previsto per i debiti di importo residuo, alla data del 1° gennaio 2023, fino a € 1.000,00, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni ai carichi affidati ad ADER dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, l'annullamento automatico limitatamente alle somme dovute a titolo di interessi per ritardata iscrizione a ruolo, di sanzioni e di interessi di mora.

Ciò ha generato, relativamente ai crediti del Comune di Arezzo, il seguente esito:

ICI. Cancellati crediti per € 243.773 relativamente alle sanzioni ed € 96.208 relativamente agli interessi per un totale di € 339.981. Tutti i crediti erano già stati eliminati dal conto del bilancio.

Entrate patrimoniali. Cancellati crediti per interessi pari ad € 66.531,33. Tutti i crediti erano già stati cancellati dal conto del bilancio.

Violazioni al codice della strada. Cancellati crediti per € 7.241.906,54 relativamente alle sanzioni ed € 3.243.276,42 relativamente agli interessi per un totale di € 10.485.182,96. Tutti i crediti erano già stati eliminati dal conto del bilancio.

**Definizione agevolata delle controversie tributarie**

Con atto di CC n. 31 del 30/03/2023 l'Ente ha ritenuto di avvalersi della facoltà concessa dal comma 205 dell'art. 1 della L. 29 dicembre 2022, n. 197, consentendo l'applicazione della definizione agevolata di cui ai commi da 186 a 204 della legge appena sopra citata alle controversie attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte il Comune di Arezzo e che con lo stesso atto ha approvato il "Regolamento comunale per la definizione agevolata delle controversie tributarie pendenti ai sensi della L. 197/2022".

Di seguito si descrivono gli esiti per il Comune di Arezzo:

hanno presentato istanza n. 7 contribuenti relativamente a n. 13 vertenze annuali. Le posizioni di due contribuenti riferite a n. 5 annualità sono state oggetto di diniego espresso da parte del funzionario d'imposta e pertanto le posizioni le casistiche effettivamente applicate sono state riferite a n. 5 contribuenti per n. 8 annualità di imposta.

L'importo lordo degli accertamenti in contenzioso era pari ad € 49.593. Per effetto della definizione agevolata l'importo versato (o da versare in caso di rateizzazione) è risultato pari ad € 36.546,23. Conseguentemente il minore importo dei crediti tributari, già iscritti nei residui del bilancio comunale (e pertanto inseriti tra i crediti inesigibili in sede di riaccertamento 2023) risulta pari ad € 13.046,65.

**Definizione agevolata ingiunzioni fiscali**

Con atto di CC n. 82 del 27/7/2023 l'Ente ha ritenuto di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 17-bis del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito dalla legge 26 maggio 2023, n. 56, dando applicazione alle disposizioni del comma 231 dell'art. 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 e che con lo stesso atto ha approvato il "Regolamento per la definizione agevolata delle ingiunzioni fiscali e degli accertamenti esecutivi ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. 34/2023, convertito dalla L. 56/2023".

Per quanto riguarda il Comune di Arezzo, il regolamento aveva effetto sulle posizioni affidate al concessionario della riscossione coattiva ICA srl che ha fornito il riscontro dal quale si evince un limitatissimo ricorso all'istituto e di conseguenza una riduzione da apportare ai residui attivi di appena € 860,50 (inseriti tra i crediti inesigibili in sede di riaccertamento 2023).

**Cancellazione dei crediti fino a 1.000 euro affidati in riscossione coattiva mediante concessione**

Con atto di CC n. 83 del 27/7/2023 l'Ente ha ritenuto di avvalersi della facoltà, prevista dall'art. 17-bis del decreto legge 30 marzo 2023, n. 34, introdotto dalla legge di conversione 26 maggio 2023, n. 56, di dare applicazione alle disposizioni del comma 227 dell'art. 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197, ai debiti di importo residuo, alla data del 1° gennaio 2023, fino a € 1.000,00, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai carichi affidati al concessionario della riscossione del Comune di Arezzo (società ICA srsl) dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, con conseguente annullamento automatico limitatamente alle somme dovute a titolo di interessi per ritardata iscrizione a ruolo, di sanzioni e di interessi di mora.

Gli esiti, evidenziano annullamenti totali per una somma di € 157.186,72. I relativi residui attivi erano già stati cancellati dal conto del bilancio del Comune di Arezzo.

L'importo complessivamente cancellato, pari ad euro 11.062.789,16 concorre alla riduzione del Fondo Svalutazione Crediti per euro 11.048.882,01 da contabilizzare in contabilità economico patrimoniale, non generando alcun effetto finanziario negativo. La differenza, pari ad euro 13.907,15 è stata cancellata in sede di riaccertamento ordinario 2023.

## 12. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL dal Dirigente del Servizio Finanziario e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 1.264/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Arezzo 22 febbraio 2024

L'Organo di Revisione

Roberto VANNI

Alberta DAINELLI

Mauro ROSSINELLI