

COMUNE DI AREZZO (AR)

Provincia di Arezzo

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto VANNI

Alberta DAINELLI

Mauro ROSSINELLI

Comune di Arezzo (AR)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 2 marzo 2022

Parere n° 4/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 25/02/2022 la proposta n. 1518/2022 di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 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 art. 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi/uffici hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Risorse Finanziarie, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco della variazione al bilancio dell'esercizio 2021-2023, annualità 2021, di competenza, funzionale all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni di competenza al bilancio dell'esercizio 2022-2024 e di cassa relativamente all'annualità 2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro conservate dai Revisori.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	69.918.739,37		54.958.340,79	14.960.398,58 €
Titolo 2	15.226.820,51		14.104.403,77	1.122.416,74 €
Titolo 3	14.696.370,52	2.229,00	9.219.583,56	5.474.557,96 €
Titolo 4	16.723.032,91	6.513.585,63	4.935.397,68	5.274.049,60 €
Titolo 5	638.436,76		638.436,76	- €
Titolo 6	-		-	- €
Titolo 7	-		-	- €
Titolo 9	12.878.241,64		12.643.353,52	234.888,12 €
TOTALE	130.081.641,71 €	6.515.814,63 €	96.499.516,08 €	27.066.311,00 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	2.229,00	2.229,00		
Titolo 4	6.513.585,63	6.513.585,63		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.515.814,63 €	6.515.814,63 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	83.710.326,47	3.419.231,54	66.443.153,23	13.847.941,70 €
Titolo 2	34.199.871,04	21.190.061,99	10.480.037,91	2.529.771,14 €
Titolo 3	50.000,00		50.000,00	- €
Titolo 4	926.323,81		926.323,81	- €
Titolo 5	-		-	- €
Titolo 7	12.878.241,64		10.556.580,37	2.321.661,27 €
TOTALE	131.764.762,96 €	24.609.293,53 €	88.456.095,32 €	18.699.374,11 €

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	2022	2023	2024
Titolo 1	3.419.231,54	2.828.890,05	319.757,67	270.583,82
Titolo 2	21.190.061,99	21.190.061,99	-	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	24.609.293,53 €	24.018.952,04 €	319.757,67 €	270.583,82 €

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	2.229,00
Titolo 2		Titolo 2	6.513.585,63
Titolo 3	2.229,00	Titolo 3	
Titolo 4	6.513.585,63	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.515.814,63 €		6.515.814,63 €

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 18.093.478,90;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 18.093.478,90 è pertanto la seguente:

lett.	Descrizione	Parte corrente (Titolo 1)	Parte capitale (Titolo 2)	totale
a	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	2.970.395,31	8.641.806,79	11.612.202,10
b	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2.535.817,43	2.324.318,38	4.860.135,81
x	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	208.516,34	260.103,99	468.620,33
y	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	0,00	0,00	0,00
c	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	226.061,54	6.057.384,42	6.283.445,96
d	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2.600.599,51	8.619.091,94	11.219.691,45
e	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	319.757,67	0,00	319.757,67

f	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	270.583,82	0,00	270.583,82
g	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	3.417.002,54	14.676.476,36	18.093.478,90

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	3.417.002,54 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	14.676.476,36 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	18.093.478,90 €

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.656.459,10 €
Incarichi spese legali	25.778,21 €
Spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.557.452,88 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	177.312,35 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.417.002,54 €

Il Collegio ha preso atto che con nota prot. 181.610 del 15 dicembre 2021 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, il 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 (Respons. di Procedura; Capitolo; Anno residuo; Nr. movimento; Oggetto, Tipo Finanziamento, Importo disponibile al 04/01/22; Obbligazione giuridica scaduta/esigibile entro 31/12/2021 – 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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.593.011,26 €	2.970.395,31 €	3.417.002,54 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	634.287,67	849.702,23	1.366.635,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.667.002,29	1.779.928,71	1.667.494,54
- 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**	213.829,30	137.613,70	156.811,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	70.232,98	178.181,64	190.817,85
- 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 *	7.659,02	24.969,03	35.243,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	16.478.928,96 €	8.641.806,79 €	14.676.476,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.199.421,20	838.556,15	8.619.091,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.005.640,27	7.622.743,31	5.939.204,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	273.867,49	180.507,33	118.180,21

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	32.031.136,99	8.308.095,69	- 2.028.900,62	21.694.140,68
Titolo 2	1.597.343,36	1.200.178,10	- 120.844,74	276.320,52
Titolo 3	22.790.516,67	3.681.392,01	- 4.508.674,72	14.600.449,94
Titolo 4	4.481.176,46	2.214.901,55	- 313.703,34	1.952.571,57
Titolo 5	8.602.799,43	2.237.210,84	-	6.365.588,59
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	384.245,16	52.653,40	- 678,59	330.913,17
TOTALE	69.887.218,07 €	17.694.431,59 €	- 6.972.802,01 €	45.219.984,47 €

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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	14.004.671,81	10.373.938,59	- 1.726.585,72	1.904.147,50
Titolo 2	3.274.459,60	2.462.593,87	- 31.284,15	780.581,58
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	3.587.182,21	2.063.103,99	- 11.653,90	1.512.424,32
TOTALE	20.866.313,62 €	14.899.636,45 €	- 1.769.523,77 €	4.197.153,40 €

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 PASSIVI

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente	7.206.772,99 €	1.726.585,72 €
Gestione in conto capitale	314.248,93 €	31.284,15 €
Gestione servizi c/terzi	678,59 €	11.653,90 €

MINORI RESIDUI	7.521.700,51 €	1.769.523,77 €
-----------------------	-----------------------	-----------------------

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

	Maggiori residui attivi
Gestione corrente	548.352,91 €
Gestione in conto capitale	545,59 €
Gestione servizi c/terzi	- €
MAGGIORI RESIDUI	548.898,50 €

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

I residui attivi derivanti da annualità precedenti al 2021 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
52.192.786,48	2.928.285,68	4.593.414,83	548.898,50	45.219.984,47

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 72.286.295,47 di cui:

- euro 45.219.984,47 da gestione residui;
- euro 27.066.311,00 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

I residui passivi derivanti da annualità precedenti al 2021 subiscono le seguenti variazioni:

Residui passivi pre riaccertamento	Cancellazioni per insussistenza	Residui da residui al 31/12
5.966.677,17	1.769.523,77	4.197.153,40

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 22.896.527,51 di cui:

- euro 4.197.153,40 da gestione residui;
- euro 18.699.374,11 da gestione competenza 2021.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.848.372,09	2.787.794,44	3.934.384,33	6.810.134,08	4.313.455,74	14.960.398,58	36.654.539,26
Titolo 2	19.697,68	-	-	150.674,56	105.948,28	1.122.416,74	1.398.737,26
Titolo 3	1.944.188,96	3.608.484,15	2.518.027,11	3.080.651,26	3.449.098,46	5.474.557,96	20.075.007,90
Titolo 4	259.672,85	119.040,00	103.858,22	485.937,66	984.062,84	5.274.049,60	7.226.621,17
Titolo 5	217.342,25	133.590,63	3.184.306,49	2.830.349,22	-	-	6.365.588,59
Titolo 6						-	-
Titolo 7							-
Titolo 9	159.140,15	62.019,10	3.402,49	86.917,01	19.434,42	234.888,12	565.801,29
Totale	6.448.413,98 €	6.710.928,32 €	9.743.978,64 €	13.444.663,79 €	8.871.999,74 €	27.066.311,00 €	72.286.295,47 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	430.688,57	43.165,49	178.457,79	290.609,00	961.226,65	13.847.941,70	15.752.089,20
Titolo 2	364.455,47	7.079,75	63.945,75	64.625,21	280.475,40	2.529.771,14	3.310.352,72
Titolo 3						-	-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	418.453,11	118.030,26	134.080,73	696.148,56	145.711,66	2.321.661,27	3.834.085,59
Totale	1.213.597,15 €	168.275,50 €	376.484,27 €	1.051.382,77 €	1.387.413,71 €	18.699.374,11 €	22.896.527,51 €

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la 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 2021;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente, riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito (Ida anno 2013 per la parte non riversata dai Comuni) -*Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla*

valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Per quanto concerne le disposizioni impartite con il Decreto Legge n. 41/2021, convertito con modificazioni dalla Legge 69/2021, all'art. 4, comma 4, il Collegio rileva che la somma delle cancellazioni da operare a titolo di crediti fino a 5.000,00 euro per il Comune di Arezzo ammontano ad euro 2.117.284,46 (di cui euro 1.154.140,08 relativi a ruoli emessi dall'Ufficio Tributi - nota prot. 4416 del 10.1.2022 - ed euro 963.144,38 relativi a ruoli emessi dall'Ufficio Polizia Municipale - nota prot. 6796 del 17.1.2022). Tali cancellazioni concorrono alla riduzione del Fondo Svalutazione Crediti da contabilizzare in contabilità economico patrimoniale non generando alcun effetto finanziario negativo sul bilancio dell'Ente. Le somme oggetto del provvedimento di cancellazione infatti, non sono presenti tra i residui attivi del conto del bilancio 2021 dal momento che, con precedenti interventi, l'Ente aveva provveduto allo stralcio in considerazione della dubbia esigibilità degli stessi.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

Roberto VANNI

Alberta DAINELLI

Mauro ROSSINELLI