

COMUNE DI CESARO'
Città' Metropolitana di Messina

Ufficio del Revisore dei Conti

Verbale n. 40 del 05/04/2024

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Municipale concernente il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – Rendiconto 2023".

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 5 del mese di aprile, il Revisore dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 06.07.2023 per il triennio 2023/2026, ha proceduto ad esaminare la proposta di deliberazione indicata in oggetto e relativi allegati, pervenuta tramite PEC del 02/04/2024 con nota prot. n. 3371 di pari data.

VISTI

- la richiesta di parere di competenza dell'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 7) del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- le norme contenute nel Titolo VII del T.U.E.L.;

TENUTO CONTO che

- i responsabili delle aree dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Responsabile del 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/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- i responsabili dei servizi hanno adottato ciascuno determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza;
- lo scrivente Organo di revisione ha verificato, in particolare, che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi da riportare;
- elenco dei residui attivi eliminati;
- prospetto re-imputazione accertamenti;
- elenco dei residui passivi da riportare;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- prospetto re-imputazione impegni;
- composizione FPV per missioni e programmi 2023;
- elenco variazioni esigibilità;
- elenco variazioni riepilogo.

CONSIDERATO

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Il Revisore dei conti ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con particolare analisi della significatività finanziaria e delle vetustà.

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

La situazione degli accertamenti in c/competenza risulta la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.680.456,97	0	1.352.818,83	327.638,14
Titolo 2	1.065.051,26	0	786.015,50	279.035,76
Titolo 3	707.842,16	0	239.206,26	468.635,90
Titolo 4	576.247,69	181.965,00	198.937,46	377.310,23
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0
Titolo 9	602.148,52	0	527.487,68	74.660,84
TOTALE	4.631.746,60	181.965,00	3.104.465,73	1.527.280,87

Dall'esame risulta che le entrate accertate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti re-imputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	0	0	-	-
Titolo 2	0	0	-	-
Titolo 3	0	0	-	-
Titolo 4	181.965,00	181.965,00	-	-
Titolo 5	0		-	-
TOTALE	181.965,00	181.965,00	-	-

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 re-imputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	2.929.539,55	39.258,38	2.284.559,53	644.980,02
Titolo 2	741.690,19	2.344.458,08	385.011,92	356.678,27
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	129.670,65	0	129.670,65	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 7	602.148,52	0	517.303,88	84.844,64
TOTALE	4.403.048,91	2.383.716,46	3.316.545,98	1.086.502,93

Dall'esame del campione trattato 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.

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	39.258,38	39.258,38	-	-
Titolo 2	2.162.493,08	2.162.493,08	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	2.201.751,46	2.201.751,46	-	-

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 re-imputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, dall'analisi condotta, risultano le seguenti re-imputazioni contestuali di Entrate e Spese di competenza che non hanno generato FPV:

	Accertamenti re-imputati		Impegni re-imputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	181.965,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	181.965,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	181.965,00		181.965,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a € 2.201.751,46;
La composizione del FPV 2023 spesa finale è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	48.168,00	48.168,00	0	0	0	39.258,38	0	0	39.258,38
TITOLO II	2.278.137,05	228.722,41	0	0	2.049.414,64	113.078,44	0	0	2.162.493,08
TITOLO III	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	2.326.305,05	276.890,41	0	0	2.049.414,64	152.336,82	0	0	2.201.751,46

In merito si osserva la presenza delle economie di spese finanziate da FPV al 1/1/2023 che danno luogo ad attenta analisi circa la determinazione di eventuali avanzi da appostare in sede di Rendiconto 2023.

TENUTO CONTO che l'Ente ha già approvato il Bilancio 2024/2026, e che Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026, si **RACCOMANDA** di verificarne la rispondenza per effetto delle variazioni che si realizza contestualmente all'operazione di Riaccertamento dei Residui al 31.12.2023.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	39.258,38
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.162.493,08
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.201.751,46

Il Collegio dei Revisori dei conti 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	28.768,17
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	10.490,21
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	39.258,38

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	32.481,27	48.168,00	39.258,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	32.481,27	48.168,00	39.258,38
- 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	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.128.159,67	2.278.137,05	2.162.493,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.419.076,53	2.278.137,05	113.078,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.709.083,14	-	2.049.414,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

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

In base ai principi contabili non è possibile re-imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente.

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 competenza 2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.465.239,27	318.218,68	-1.212,99	327.638,14	1.473.445,74
Titolo 2	534.053,60	249.029,73	-31.152,52	279.035,76	532.907,11
Titolo 3	1.137.898,70	385.451,46	-52.558,33	468.635,90	1.168.524,81
Titolo 4	5.368.079,43	1.949.614,11	-44.788,49	377.310,23	3.750.987,06
Titolo 5	0	0	0	0	0
Titolo 6	46.934,47	0	0	0	46.934,47
Titolo 7	0	0	0	0	0
Titolo 9	63.254,81	5.000,00	-1.200,94	74.660,84	131.714,71
TOTALE	8.615.460,28	2.907.313,98	-130.913,27	1.527.280,87	7.104.513,90

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi competenza 2023	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.370.453,20	418.883,69	122.150,96	644.980,02	1.474.398,57
Titolo 2	3.438.734,46	1.298.806,23	12.932,47	356.678,27	2.483.674,03
Titolo 3	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0
Titolo 7	40.035,38	17.731,55	1.286,13	84.844,64	105.862,34
TOTALE	4.849.223,04	1.735.421,47	136.369,56	1.086.502,93	4.063.934,94

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI ATTIVI E DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui attivi e residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	84.923,84	119.920,52
Gestione corrente vincolata	0	15.162,91
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	44.788,49	0
Gestione servizi c/terzi	1.200,94	1.286,13
MINORI RESIDUI	130.913,27	136.369,56

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI/PASSIVI

L'ente non ha proceduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto, dall'analisi condotta a campione, non risulta presente la fattispecie.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati € 7.104.513,90 di cui:

- € 5.577.233,03 da gestione residui;
- € 1.527.280,87 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati € 4.063.934,94 di cui:

- € 2.977.432,01 da gestione residui;
- € 1.086.502,93 da gestione competenza 2023.

9. 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	506.005,42	121.071,80	143.910,93	123.160,98	251.658,47	327.638,14	1.473.445,74
Titolo 2	50.040,89	41.334,07	20.365,36	131.790,08	10.340,95	279.035,76	532.907,11
Titolo 3	121.916,61	63.937,44	115.277,35	90.717,41	308.040,10	468.635,90	1.168.524,81
Titolo 4	508.398,18	925.000,00	5.835,38	270.734,87	1.663.708,40	377.310,23	3.750.987,06
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	46.934,47	0	0	0	0	0	46.934,47
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	41.500,00	0	0	0	15.553,87	74.660,84	131.714,71
Totale	1.274.795,57	1.151.343,31	285.389,02	616.403,34	2.249.301,79	1.527.280,87	7.104.513,90

Si ricorda che i residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni richiedono un'attenta gestione e possono avere un impatto significativo sul FCDE e sul risultato di amministrazione. La loro presenza in quantità elevata nel bilancio di un ente locale può essere un segnale di problemi nella gestione finanziaria e di potenziali difficoltà economiche. I residui attivi di durata superiore a 5 anni (anche superiore ai 3 anni) devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero. Trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, infatti, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere.

9.1. RESIDUI ATTIVI STRALCIATI

Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. Gli enti devono, inoltre, monitorare con rigore la capacità di riscossione dei crediti iscritti a bilancio ed adottare misure per migliorarla.

L'Ente ha provveduto allo stralcio di residui attivi per un totale di €. 130.913,27; questo importo verrà contabilizzato nello Stato Patrimoniale.

10. 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	194.327,95	41.263,97	41.263,59	284.457,19	268.105,85	644.980,02	1.474.398,57
Titolo 2	103.762,69	12.641,59	31.797,72	18.543,92	1.960.249,84	356.678,27	2.483.674,03
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	529,41	0	1.756,59	13.292,74	5.438,96	84.844,64	105.862,34
Totale	298.620,05	53.905,56	74.817,90	316.293,85	2.233.794,65	1.086.502,93	4.063.934,94

11. CONCLUSIONI

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

Il Revisore dei conti

Dott. Francesco Scuderi



FRANCESCO
SCUDERI
05.04.2024 08:24:02
GMT+00:00