

VERBALE N 8/2024

REVISORE CONTABILE - COMUNE DI MARCIANO DELLA CHIANA (AR)

Data: 24/03/2024

OGGETTO: PARERRE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI – RENDICONTO ESERCIZIO 2023

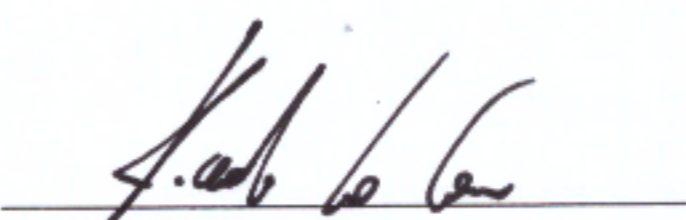
L'anno 2024 il giorno 24 del mese di marzo, presso la mia abitazione il sottoscritto Riccardo Lo Cascio, Revisore Contabile del Comune di Marciano della Chiana, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 27/09/2023, avendo ricevuto per via email il 22 marzo la proposta di delibera di Giunta Comunale avente oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – esercizio finanziario 2023", provvedo ad esaminare la proposta di delibera e dei documenti allegati. La documentazione viene conservata agli atti dal sottoscritto, documentazione parte integrante e sostanziale del presente parere.

In particolare, si dà atto della seguente documentazione ricevuta:

- ✚ Elenco dei Residui Attivi eliminati;
- ✚ Elenco dei Residui Passivi eliminati;
- ✚ Elenco dei Residui Attivi eliminati dal Conto del Bilancio, da mantenere come crediti nel Conto del Patrimonio;
- ✚ Elenco dei Residui Attivi e Passivi distinti per Titolo;
- ✚ Elenco degli impegni reimputati;
- ✚ Prospetto del Fondo Pluriennale Vincolato 2023 (spesa, che costituisce voce di entrata nel 2024);
- ✚ Elenco delle variazioni al bilancio 2023/2025 e 2024/2026;

Inoltre, si dà atto che la prima analisi della situazione dei residui attivi e passivi da parte del sottoscritto è iniziata in precedenza, in particolare nella giornata del 09/03/2024 presso la sede del Comune di Marciano della Chiana, in collaborazione con il Responsabile Finanziario, Simona Gorelli. In tale sede, il Revisore ha potuto verificare che l'istruttoria relativa al riaccertamento ordinario dei residui è stata seguita dai singoli responsabili.

Considerato l'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011, il principio contabile applicato 4/2, il Teso Unico degli Enti Locali, l'Organo di Revisione ha proceduto all'esame dell'elenco dei residui attivi e passivi.



La situazione della competenza 2023, relativamente alle entrate vede la situazione indicata di seguito:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	% di incasso
Titolo 1	2.457.331,03	-	1.147.436,86	1.309.894,17	46,69
Titolo 2	799.765,67	-	554.054,28	245.711,39	69,28
Titolo 3	449.648,47	-	326.872,41	122.776,06	72,70
Titolo 4	298.146,75	-	91.346,75	206.800,00	30,64
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	530.000,00	-	48.000,00	482.000,00	9,06
Titolo 7	91.634,51	-	91.634,51	-	100,00
Titolo 9	523.864,75	-	520.105,62	3.759,13	99,28
TOTALE	5.150.391,18	-	2.779.450,43	2.370.940,75	53,97

Non risultano accertamenti reimputati. Dal punto di vista della competenza si registra complessivamente una percentuale di incasso pari al 53,97%.

La situazione della competenza 2023, relativamente alle spese vede la situazione indicata di seguito:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	% di pagamento
Titolo 1	2.993.585,24	57.795,43	2.386.044,18	607.541,06	79,71
Titolo 2	378.652,76	1.062.704,77	208.255,22	170.397,54	55,00
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	204.141,49	-	204.141,49	-	100,00
Titolo 5	91.634,51	-	91.634,51	-	100,00
Titolo 7	523.864,75	-	488.844,25	35.020,50	93,31
TOTALE	4.191.878,75	1.120.500,20	3.378.919,65	812.959,10	80,61

Risultano reimputazioni sia nella parte corrente (euro 57.795,43), sia nella parte investimenti (euro 1.062.704,77).

La percentuale di pagamento è superiore alla percentuale di incasso.

In merito alle reimputazioni, rispetto alla situazione iniziale del Bilancio di Previsione 2024/2026 iniziale in cui è stato determinato un fondo pluriennale vincolato complessivo di euro 1.110.766,68, in sede di riaccertamento dei residui sono state apportate variazioni per un totale di euro 9.733,52 come si evince dalla tabella che segue:

	FPV INIZIALE	FPV FINALE	DIFFERENZA
Titolo 1	48.061,91	57.795,43	9.733,52
Titolo 2	1.062.704,77	1.062.704,77	-
TOTALE	1.110.766,68	1.120.500,20	9.733,52

La composizione del Fondo Pluriennale spesa finale 2023 pari ad euro 1.120.500,20, 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	-	-	-	-	-	57.795,43	-	-	57.795,43
TITOLO II	18.300,53	4.128,18	-	-	14.172,35	1.048.532,42	-	-	1.062.704,77
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	18.300,53	4.128,18	-	-	14.172,35	1.106.327,85	-	-	1.120.500,20

Quindi il Fondo Pluriennale vincolato spesa 2023, che deve essere uguale al Fondo Pluriennale vincolato entrata 2024 di euro 1.120.500,20 è costituito per:

- ⬇ Parte corrente euro 57.795,43;
- ⬇ Parte investimenti euro 1.062.704,77;

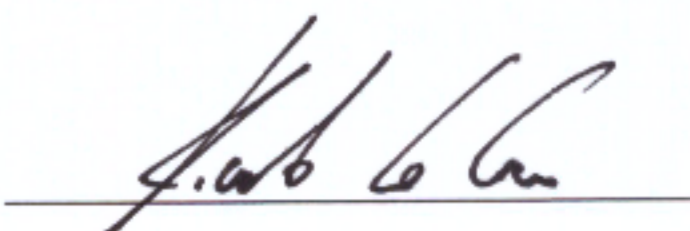


L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente è la seguente:

	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	57.795,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	57.795,43
- 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***	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato per la parte corrente di euro 57.795,43 riguarda le seguenti casistiche:

Salario accessorio e premiante	48.061,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.733,52
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	57.795,43



Le casistiche per la costituzione del Fondo Pluriennale vincolato parte corrente rispettano il Principio Contabile 4/2.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte investimenti è la seguente:

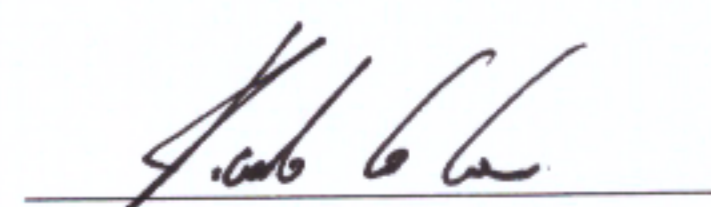
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.062.704,77
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.048.532,42
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	14.172,35
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti non è variato rispetto a quanto già determinato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026. L'importo del Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti finanziato da indebitamento risulta essere pari ad euro 397.533,09.

Il Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti è stato costituito nel rispetto del Principio Contabile 4/2.

In merito ai residui attivi iniziali rispetto ai residui attivi finali, risulta la situazione indicata di seguito:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.859.233,81	717.033,43	288.310,65	1.853.889,73
Titolo 2	106.656,98	76.880,57	23.198,78	6.577,63
Titolo 3	169.966,65	123.934,42	8.285,64	37.746,59
Titolo 4	864.633,14	137.880,19	144.228,90	582.524,05
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	405.471,48	289.016,67	-	116.454,81
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.113,52	2.113,52	-	-
TOTALE	4.408.075,58	1.346.858,80	- 464.023,97	2.597.192,81



In merito ai residui passivi iniziali rispetto ai residui passivi finali risulta la situazione indicata di seguito:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	847.794,01	587.575,64	51.387,63	208.830,74
Titolo 2	1.228.574,35	558.937,49	146.648,54	522.988,32
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	4.673,63	2.665,61	0,02	2.008,00
TOTALE	2.081.041,99	1.149.178,74	- 198.036,19	733.827,06

Si sottolinea che esiste una differenza di euro 1.863.365,75 fra residui attivi finali e residui passivi finali.

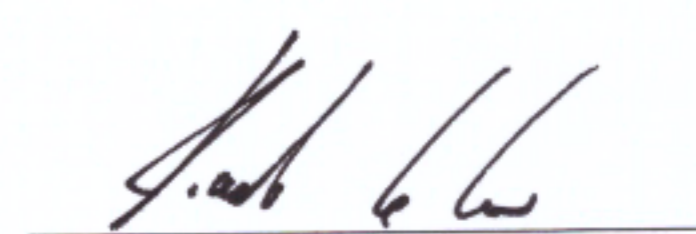
Tenendo conto anche della gestione competenza 2023 risulta questa situazione:

RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI

Titolo	2023
Titolo 1	3.163.783,90
Titolo 2	252.289,02
Titolo 3	160.522,65
Titolo 4	789.324,05
Titolo 5	-
Titolo 6	598.454,81
Titolo 7	-
Titolo 9	3.759,13
TOTALE	4.968.133,56

RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI

Titolo	2023
Titolo 1	816.371,80
Titolo 2	693.385,86
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
Titolo 7	37.028,50
TOTALE	1.546.786,16



Dall'esame dell'anzianità risulta

✚ per i residui attivi la situazione di seguito indicata:

TITOLI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	593.244,62	199.054,43	60.817,77	374.108,35	626.664,56	1.309.894,17	3.163.783,90
Titolo 2	-	-	-	-	6.577,63	245.711,39	252.289,02
Titolo 3	3.206,74	40,58	1.712,81	18.105,76	14.680,70	122.776,06	160.522,65
Titolo 4	97.896,75	50.593,02	6.187,28	135.347,00	292.500,00	206.800,00	789.324,05
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	107.173,98	4.748,36	-	4.532,47	-	482.000,00	598.454,81
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	3.759,13	3.759,13
TOTALE	801.522,09	254.436,39	68.717,86	532.093,58	940.422,89	2.370.940,75	4.968.133,56

✚ per i residui passivi la situazione di seguito indicata:

TITOLI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	5.754,23	4.090,08	22.475,52	76.821,99	99.688,92	607.541,06	816.371,80
Titolo 2	199.193,47	9.451,12	25.994,72	67.481,72	220.867,29	170.397,54	693.385,86
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	580,00	-	1.428,00	-	-	35.020,50	37.028,50
TOTALE	205.527,70	13.541,20	49.898,24	144.303,71	320.556,21	812.959,10	1.546.786,16

Si evidenzia come esistono residui attivi che hanno una anzianità superiore ai 5 anni. Per tali residui l'Ente ha motivato il mantenimento nel conto di Bilancio in quanto sono residui attivi per i quali esistono azioni legali di recupero coattivo. Dall'analisi emergono in particolare residui attivi in materia di TARI. Nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, l'Ente ha eliminato residui attivi di anzianità superiore ai 5 anni, con la motivazione di crediti di dubbia esigibilità. Come prevede il Principio Contabile sono stati eliminati dal Conto del Bilancio e dovranno essere mantenuti nel Conto del Patrimonio. Si sottolinea che per tali crediti di dubbia esigibilità dovrà essere predisposto un apposito allegato al Rendiconto dell'esercizio.

Complessivamente sono stati eliminati euro 464.023,97 di residui attivi ed euro 198.036,19 di residui passivi.

Concludendo, considerato che l'attività del riaccertamento dei residui è stata predisposta dai singoli responsabili che hanno motivato le singole operazioni, vista la proposta di delibera e gli allegati alla delibera, predisposti dal Responsabile Finanziario, viste le verifiche effettuate e le considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione

esprime parere favorevole

alla proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – esercizio finanziario 2023".

L'Organo di Revisione Contabile

Revisore Unico

(Dott. Riccardo Lo Cascio)

pag. 7