COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

Verbale n. 6 del 7 marzo 2022

PARERE N. 4

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: **Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2021 (31.12.2021) (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)**

Oggi, 7 marzo 2022, il sottoscritto revisore unico del comune di Chiusi, Rag. Mauro Rossinelli, esaminata presso il proprio studio la documentazione fornita in data 3 c.m. dal Responsabile servizio finanziario avente ad oggetto la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "*Riaccertamento ordinario dei residui*";

Tenuto conto che:

a) l'articolo 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, prevede che: "*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciata nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono , annualmente, al riaccertamento dei residuo attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*" ;

b) il citato articolo 3, comma 4, precisa che "*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 Fpv 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 una 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.

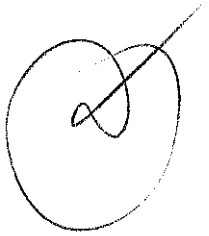
Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario, come risultante dalle carte di lavoro.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2021 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:



Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2021	Riscossioni 2021	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2021	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2021
Titolo I	2.754.891,89	1.042.322,15	-220.872,58	1.491.697,16
Titolo II	116.927,71	70.739,66	-4.000,00	42.188,05
Titolo III	1.348.148,31	238.297,81	-138.062,90	971.787,60
Titolo IV	461.083,46	71.627,22	0	389.456,24
Titolo V	59.860,11	0	0	59.860,11
Titolo VI	0		0	0
Titolo VII	0		0	0
Titolo IX	3.341,18	822,09	0	2.519,09
Totale	4.744.252,66	1.423.808,93	-362.935,48	2.957.508,25

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al F.CDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Il sottoscritto, nel prendere atto dalla comunicazione del 30 novembre 2021 inviata all'Ente dall'Agenzia Entrate Riscossione relativa alle quote annullate ai sensi del decreto legge 22 marzo 2021, n. 41 (c.d. "Decreto Sostegni"), rileva che le quote oggetto di annullamento non risultano contabilizzate come residui attivi e, pertanto, non hanno prodotto effetti negativi per gli equilibri di bilancio.

Minori residui attivi:

Gestione corrente non vincolata	362.935,48
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI ATTIVI	**362.935,48**

Non viene evidenziata l'esistenza di maggiori residui attivi come da tabella sottostante:

Gestione corrente non vincolata	0
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	***0***

L'evoluzione nel corso del 2021 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Minori residui al 31 dicembre 2021	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2021

Titolo I	1.973.039,67	1.242.959,50	-67.309,02	662.771,15
Titolo II	279.591,46	134.952,42	0	144.639,04
Titolo III	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0
Titolo VII	99.789,52	74.233,97	0	25.555,55
Totale	2.352.420,65	1.452.145,89	-67.309,02	832.965,74

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	67.309,02
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI PASSIVI	*67.309,02*

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili.

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Per ogni residuo attivo conservato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui attivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

Per le modalità di determinazione del relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia alla relazione al rendiconto.

L 'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquiate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

Per ogni residuo passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione[1].

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

2. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2.

Si ricorda, che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla re-imputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

3. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	2016 e Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo I	354.523,04	229.433,66	258.031,49	272.587,60	377.121,37	1.174.450,21	2.666.147,37
Titolo II	7.412,00	0	0	9.675,00	25.101,05	142.223,00	184.411,05
Titolo III	179.211,90	134.947,59	157.128,83	246.647,63	253.851,65	269.418,40	1.241.206,00
Titolo IV	157.581,42	0	33.273,87	131.177,43	67.423,52	693.049,27	1.082.505,51
Titolo V	59.860,11	0	0	0	0	0	59.860,11
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	0					0	0
Titolo IX	2.074,53	0	444,54	0,02	0	5.319,20	7.838,29
Totale	760.663,00	364.381,25	448.878,73	660.087,68	723.497,59	2.284.460,08	5.241.968,33

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

[1] *In alternativa devono essere indicati i residui eliminati per i quali non è stata fornita o risulta insufficiente la motivazione addotta dai responsabili.*

Tit.	2016 Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	21.330,27	50.604,78	60.774,79	156.358,40	373.702,91	1.509.514,53	2.172.285,68
Titolo II	37.537,67	16.562,87	26.160,58	30.991,39	33.386,53	498.302,65	642.941,69
Titolo III	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	21.695,17	1.082,00	253,38	0	2.525,00	47.031,36	72.586,91
Totale	80.563,11	68.249,65	87.188,75	187.349,79	409.614,44	2.054.848,54	2.887.814,28

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2021** ammontano complessivamente a euro 5.241.968,33 (di cui euro 2.284.460,08 da gestione di competenza), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2021** assommano a euro 2.887.814,28 (di cui euro 2.054.848,54 da gestione competenza), esprime

parere favorevole

alla proposta di cui in oggetto.

Terranuova Bracciolini /Chiusi (Si) , 07 marzo 2022

Il revisore unico – rag. Mauro Rossinelli