COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

Verbale n. 2 del 19 febbraio 2024

PARERE N. 1

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: **Parere su Proposta di Giunta avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi e variazioni al bilancio 2023 e bilancio 2024 per riaccertamento spese parte corrente e spese legali"**

Il sottoscritto revisore unico del comune di Chiusi, Rag. Mauro Rossinelli, esaminata presso il proprio studio la documentazione fornita in data 16 c.m. dal Responsabile servizio finanziario avente ad oggetto la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di cui in oggetto

..*.*.*

PRIMO PARERE (Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi)

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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re-imputate. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione 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 re-imputazione 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 responsabili dei servizi 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 2023 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2023	Riscossioni 2023	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2023	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2023
Titolo I	2.393.453,20	636.767,26	- 316.130,59	1.440.555,35
Titolo II	203.519,28	129.819,41	- 7.412,77	66.287,10
Titolo III	1154948,5	467.748,38	-197.580,24	489.619,88
Titolo IV	1.206.679,86	309.880,49	-0,01	896.799,36
Titolo V	59.860,11	-	-	59.860,11
Titolo VI	-		-	0,00
Titolo VII	-		-	0,00
Titolo IX	11.437,17	8.515,50	- 2.519,09	402,58
Totale	5.029.898,12	1.552.731,04	-523.642,70	2.953.524,38

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

Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, 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:

Descrizione	Importo
Gestione corrente non vincolata	521.123,60
Gestione corrente vincolata	-
Gestione in conto capitale vincolata	0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	-
Gestione servizi c/terzi	2.519,09
MINORI RESIDUI ATTIVI	**523.642,70**

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

Descrizione	Importo
Gestione corrente non vincolata	6.710,00
Gestione corrente vincolata	-
Gestione in conto capitale vincolata	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-
Gestione servizi c/terzi	-
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	**6.710,00**

L'evoluzione nel corso del 2023 dei **residui passivi** presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Minori residui al 31 dicembre 2023	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2023
Titolo I	1.870.089,24	1.222.733,22	- 4.005,11	643.350,91
Titolo II	550.623,29	319.332,65	-	231.290,64
Titolo III		-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-
Titolo VII	115.624,62	76.183,50	- 2.519,09	36.922,03
Totale	**2.536.337,15**	**1.618.249,37**	**- 6.524,20**	**911.563,58**

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	
Descrizione	**Importo**
Gestione corrente non vincolata	4.005,11
Gestione corrente vincolata	-
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-
Gestione servizi c/terzi	2.519,09
MINORI RESIDUI PASSIVI	6.524,20

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili; i residui attivi eliminati costituiscono invece 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 stati re-imputati 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 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 re-imputati 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.

Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Descrizione	2018 e Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo I	318.471,87	190.419,67	278.361,98	288.713,62	364.588,21	1.138.068,40	2.578.623,75
Titolo II		9.675,00	22.234,24	22.584,27	11.793,59	57.888,04	124.175,14
Titolo III	136.879,05	41.573,48	98.244,87	86.003,95	126.918,53	488.427,31	978.047,19
Titolo IV	145.275,88	97.813,10	67.423,52	475.291,23	110.995,63	382.044,80	1.278.844,16
Titolo V	59.860,11	-	-	-	-	-	59.860,11
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX				402,58			402,58
Totale	660.486,91	339.481,25	466.264,61	872.995,65	614.295,96	2.066.428,55	5.019.952,93

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

Descrizione	2018 Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	11.284,22	47.067,40	160.731,87	200.892,52	223.374,90	1.377.787,34	2.021.138,25
Titolo II	60.171,91	1.143,24	32.654,53	127.498,90	9.822,06	308.634,96	539.925,60
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	19.488,24		2280	7.638,85	7.514,94	78.593,24	115.515,27
Totale	90.944,37	48.210,64	195.666,40	336.030,27	240.711,90	1.765.015,54	2.676.579,12

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 2023** ammontano complessivamente a

euro 5.019.952,93 (di cui euro 2.066.428,55 da gestione di competenza), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2023** assommano a euro 2.676.579,12 (di cui euro 1.765.015,54 da gestione competenza), esprime

parere favorevole

alla proposta di cui in oggetto afferente il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

..*.*.*

SECONDO PARERE (Variazioni al bilancio 2023 e bilancio 2024 per riaccertamento spese parte corrente e spese legali)

Il sottoscritto revisore unico del comune di Chiusi, Rag. Mauro Rossinelli, esaminata presso il proprio studio la documentazione fornita dal Responsabile servizio finanziario avente ad oggetto la proposta di variazione al bilancio 2023 e bilancio 2024 per riaccertamento spese parte corrente e spese legali,

Premesso che il Bilancio di previsione 2023/2025, il DUP 2023/2025 e relativi allegati, sono stati approvati con deliberazione del consiglio comunale n. 96 del 29/12/2022;

Vista la proposta di deliberazione della Giunta comunale, redatta dal Responsabile servizio finanziario completa di allegati contabili, che prevede

- la re-imputazione di spese correnti per complessivi euro 22.510,96 con l'incremento di pari importo del fondo pluriennale di spesa;
- la variazione positiva di entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2) per complessivi euro 135.169,00 (esercizio 2024);

- la variazione del Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti per complessivi euro 25.510,96 (esercizio 2023);
- incremento delle spese correnti (Titolo 1 - esercizio 2024) per complessivi euro 157.679,96, di cui euro 135.169,00 per re-imputazione delle entrate ed euro 22.510,00 per re-imputazione di spese legali con creazione di FPV.

Visti quindi

- lo statuto comunale;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;
- gli artt. 162 e 175 del TUEL;

Verificato che a seguito detta variazione non vengono alterati gli equilibri finanziari e permane il pareggio finanziario;

Visto il parere favorevole espresso del responsabile del settore economico finanziario in merito alla variazione del bilancio 2023-2025 di cui in argomento;

Per quanto di competenza sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto

esprime parere

FAVOREVOLE

alle variazioni contenute nella proposta di delibera n. 14 del 16/02/2024.

Il revisore unico - rag. Mauro Rossinelli