

COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Agnelli

Rag. Viviana Brazzini

Dott. Roberto Del Vecchio

Comune di Cortona

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 5 del 09/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

L'Organo di Revisione, riunitosi in audio/video conferenza, ricevuto in data 06/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta n. 2023/46 del 24/02/2023 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Economico 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;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i relativi documenti allegati;

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»;

d)

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	16.467.684,55 €	12.483.146,16 €	3.984.538,39 €
Titolo 2	2.242.821,35 €	1.969.969,06 €	272.852,29 €
Titolo 3	4.899.601,60 €	3.734.019,01 €	1.165.582,59 €
Titolo 4	1.465.434,46 €	1.204.332,51 €	261.101,95 €
Titolo 5	75.600,00 €	75.600,00 €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €
Titolo 9	3.168.665,33 €	3.141.334,31 €	27.331,02 €
TOTALE	28.319.807,29 €	22.608.401,05 €	5.711.406,24 €

Non risultano entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio stesso, da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	21.670.272,38 €	17.715.895,50 €	3.954.376,88 €
Titolo 2	3.166.599,82 €	3.017.829,39 €	148.770,43 €
Titolo 3	75.600,00 €	75.600,00 €	- €
Titolo 4	472.152,37 €	472.152,37 €	- €
Titolo 5			- €
Titolo 7	3.153.202,52 €	3.046.047,38 €	107.155,14 €
TOTALE	28.537.827,09 €	24.327.524,64 €	4.210.302,45 €

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	2023	2024	2025
Titolo 1	281.982,20 €	281.982,20 €	- €	- €
Titolo 2	3.707.069,93 €	3.707.069,93 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €

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	160.618,74 €	Titolo 1	160.618,74 €
Titolo 2	- €	Titolo 2	- €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	160.618,74 €		160.618,74 €

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	3.090.000,00 €	Titolo 2	3.090.000,00 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	3.090.000,00 €		3.090.000,00 €

4 – 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 01/01/2022, risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	9.320.888,56 €	3.023.880,99 €	- 911.858,27 €	5.385.149,3
Titolo 2	707.180,63 €	179.651,91 €	- 50,35 €	527.478,3
Titolo 3	2.115.555,76 €	1.028.360,78 €	- 232.250,42 €	854.944,5
Titolo 4	3.449.110,40 €	819.316,49 €	- 48.031,21 €	2.581.762,7
Titolo 5	961.382,72 €	473,50 €	- €	960.909,2
Titolo 6	213.605,85 €	- €	- €	213.605,8
Titolo 7	- €	- €	- €	-
Titolo 9	185.722,22 €	14.478,00 €	- €	171.244,2
TOTALE	16.953.446,14 €	5.066.161,67 €	- 1.192.190,25 €	10.695.094,2

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 01/01/2022 risulta quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	4.164.119,14 €	3.275.036,04 €	170.129,50 €	718.953,60 €
Titolo 2	541.110,08 €	271.609,11 €	79.354,84 €	190.146,13 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.011.714,44 €	512.769,63 €	- €	498.944,81 €
TOTALE	5.716.943,66 €	4.059.414,78 €	249.484,34 €	1.408.044,54 €

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.

5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 16.405.551,06 di cui:

- euro 10.694.144,82 da gestione residui;
- euro 5.711.406,24 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.618.346,99 di cui:

- euro 1.408.044,54 da gestione residui;
- euro 4.210.302,45 da gestione competenza 2022.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	829.277,64 €	374.409,69 €	1.714.649,99 €	1.295.825,34 €	1.170.986,64 €	5.385.149,30 €
Titolo 2	275.544,28 €	21.722,16 €	22.802,75 €	71.406,36 €	136.002,82 €	527.478,37 €
Titolo 3	209.951,40 €	57.087,64 €	209.751,94 €	142.940,42 €	235.213,16 €	854.944,56 €
Titolo 4	435.841,35 €	149.290,03 €	468.098,04 €	681.341,82 €	847.191,46 €	2.581.762,70 €
Titolo 5	- €	- €	- €	960.909,22 €	- €	960.909,22 €
Titolo 6	213.605,85 €	- €	- €	- €	- €	213.605,85 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	168.815,96 €	209,70 €	1.065,56 €	- €	1.153,00 €	171.244,22 €
Totale	2.133.036,48 €	602.719,22 €	2.416.368,28 €	3.152.423,16 €	2.390.547,08 €	10.695.094,22 €

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	
Titolo 1	258.931,06 €	29.080,46 €	10.745,54 €	105.249,49 €	314.947,05 €	
Titolo 2	62.230,91 €	40.547,33 €	3.892,19 €	57.669,06 €	25.806,64 €	
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	
Titolo 7	389.566,40 €	30.344,08 €	5.770,27 €	26.826,35 €	46.437,71 €	
Totale	710.728,37 €	99.971,87 €	20.408,00 €	189.744,90 €	387.191,40 €	

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Ente, seguendo le indicazioni fornite dai Responsabili di settore, ha provveduto ad eliminare residui attivi ritenuti inesigibili per € 1.283.813,92, residui attivi ritenuti insussistenti per € 51.908,54 e residui passivi ritenuti insussistenti per € 249.484,34.

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

9. 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 nr 2023/46 del 24/02/2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

09/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Agnelli

Rag. Viviana Brazzini

Dott. Roberto Del Vecchio

(Documento firmato digitalmente)