

COMUNE DI MAGENTA

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2 del 29 marzo 2023

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'anno duemilaventitrè, addì 29, del mese di marzo, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori del Conto composto da dott. Francesco Cantù presidente e dai componenti dott. Giuseppe Parente e dott. Mario Carnevale - collegio nominato con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 49 del 29/11/2021 e n. 2 del 27/01/2022.

Sono presenti i Sigg.:

Dott. Cantù Francesco – Presidente

Dott. Parente Giuseppe – Componente

Dott. Carnevale Mario - Componente

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo 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 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»;*

c) il citato articolo 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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	14.645.812,50	12.713.963,37	1.931.849,13	-
Titolo 2	5.765.456,41	3.475.634,11	2.289.822,30	
Titolo 3	7.850.669,13	5.864.562,09	1.986.107,04	
Titolo 4	1.656.732,69	1.415.174,38	241.558,31	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>29.918.670,73</b>	<b>23.469.333,95</b>	<b>6.449.336,78</b>	<b>-</b>

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	26.845.443,39	18.788.447,30	8.056.996,09	227.601,75
Titolo 2	2.209.123,39	965.947,56	1.243.175,83	492.294,25
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	435.877,91	435.877,91	-	
Titolo 5	-	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>29.490.444,69</b>	<b>20.190.272,77</b>	<b>9.300.171,92</b>	<b>719.896,00</b>

## 2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	227.601,75	227.601,75		
Titolo 2	492.294,25	492.294,25		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>719.896,00</b>	<b>719.896,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Non è stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 719.896,00;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 719.896,00 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022(cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTAL</b> E	1.623.975,85	1.388.981,62	161.929,59	-	73.064,64	646.831,36	-	-	719.896,00

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	227.601,75
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	492.294,25
<b>TOTALE</b>	<b>719.896,00</b>

L'Organo di revisione 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	227.601,75
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>227.601,75</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	463.057,86	388.366,80	227.601,75
- 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 **	368.959,44	285.055,43	227.601,75
- 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	94.098,42	103.311,37	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>855.192,21</b>	<b>1.235.609,05</b>	<b>492.294,25</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	820.334,13	1.200.750,97	419.229,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	34.858,08	34.858,08	73.064,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## 5 – 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 31/12/2021, non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	5.206.602,79	2.473.059,44	891.788,92	1.841.754,43
Titolo 2	2.864.552,48	1.667.275,14	516.593,76	680.683,58
Titolo 3	2.954.364,31	1.100.462,91	249.422,71	1.604.478,69
Titolo 4	1.552.200,25	469.349,89	12.042,02	1.070.808,34
Titolo 5		-	-	-
Titolo 6	99.756,61	43.490,57		56.266,04
Titolo 7				-
Titolo 9	70.573,85	21.249,30	4.675,27	44.649,28
<b>TOTALE</b>	<b>12.748.050,29</b>	<b>5.774.887,25</b>	<b>1.674.522,68</b>	<b>5.298.640,36</b>

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 nell'esercizio 2022, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	12.340.752,25	5.667.200,36	1.609.382,68	5.064.169,21
Titolo 2	1.575.060,81	805.492,82	70.623,01	698.944,98
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5				-
Titolo 7	277.859,41	118.467,24	4.947,91	154.444,26
<b>TOTALE</b>	<b>14.193.672,47</b>	<b>6.591.160,42</b>	<b>1.684.953,60</b>	<b>5.917.558,45</b>

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;

#### **6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

#### **7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	938,78	2.264,10	628.863,50	303.826,43	905.861,62	1.931.849,13	3.773.603,56
2	84.178,27	130.732,91	53.050,00	99.663,14	313.059,26	2.289.822,30	2.970.505,88
3	22.432,32	161.061,10	211.604,09	276.650,35	932.730,83	1.986.107,04	3.590.585,73
4	36.600,00	853,72	76.979,80	344.421,60	611.953,22	241.558,31	1.312.366,65
5							-
6	56.266,04						56.266,04
7							-
9	44.408,68			237,60	3,00	11.366,83	56.016,11
<b>totale</b>	<b>244.824,09</b>	<b>294.911,83</b>	<b>970.497,39</b>	<b>1.024.799,12</b>	<b>2.763.607,93</b>	<b>6.460.703,61</b>	<b>11.759.343,97</b>

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	464.704,29	562.384,83	630.259,04	990.511,99	2.416.309,06	8.056.996,09	13.121.165,30
2	104.956,99	11.568,91	177.218,88	107.996,31	297.203,89	1.243.175,83	1.942.120,81
3							-
4							-
5							-
7	10.768,76	2,53	368,71	1.792,90	141.511,36	206.604,30	361.048,56
<b>totale</b>	<b>580.430,04</b>	<b>573.956,27</b>	<b>807.846,63</b>	<b>1.100.301,20</b>	<b>2.855.024,31</b>	<b>9.506.776,22</b>	<b>15.424.334,67</b>

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il collegio prende atto che la decisione dell'Ente di non procedere a stralcio integrale dei crediti vantati dall'Ente e risalenti agli anni 2017 e precedenti-2020, con particolare riferimento alle entrate di cui al Titolo I è supportata da elementi che l'Ente ha ritenuto oggettivi;

In ogni caso, all'Organo di revisione corre la necessità di ricordare che:

- con riferimento al Principio contabile 4/2 intende richiamare quanto segnalato dalle varie Sezioni della Corte dei Conti *"Sebbene il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al d.lgs. 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'ente. Il comune non può quindi limitarsi a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, ma deve anche verificare l'effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza; cosicché ove risulti che il credito, di fatto, non è più esistente, esigibile o riscuotibile entro termini ragionevoli, esso deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio in un'apposita voce dell'attivo patrimoniale fino al compimento del termine prescrizione (art. 230 del Testo unico sugli enti locali, così come ripreso anche dal punto n. 55 del principio contabile n. 3), al termine del quale deve essere eliminato anche da tale conto, con contestuale riduzione del patrimonio"*.
- L'Ente deve provvedere ad una costante, puntuale, rigorosa e precisa ricognizione dei residui attivi per:
  - valutare il ricorrere dei presupposti atti a legittimare la loro iscrizione e mantenimento a bilancio.
  - controllare che i residui più anziani vengano monitorati per evitare che cadano in prescrizione.

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori hanno dato adeguata motivazione e rilasciando le proprie determine.

DETERMINAZIONE N. 330 del 27/03/2023 – Dirigente Settore Tecnico

DETERMINAZIONE N. 337 del 27/03/2023 – Dirigente Segretario Generale

DETERMINAZIONE N. 338 del 27/03/2023 – Dirigente Polizia Locale, Viabilità, Trasporti

DETERMINAZIONE N. 343 del 27/03/2023 – Dirigente Settore Servizi al Cittadino

DETERMINAZIONE N. 344 del 27/03/2023 – Dirigente Settore Servizi al Cittadino

DETERMINAZIONE N. 345 del 27/03/2023 – Dirigente Settore Finanziario e Amministrativo

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto:

- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza espresse,
- di quanto rilevato in tema di anzianità dei residui e delle ragioni del loro permanere a bilancio rilasciate con le Determinazioni dai responsabili di settore

l'Organo di revisione per quanto di competenza, esprime ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, così come modificato dall'art.3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, Parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto.

Il Collegio raccomanda all'Ente di effettuare un puntuale, rigoroso e costante monitoraggio dei residui attivi allo scopo di valutare il ricorrere dei presupposti atti a legittimare la loro iscrizione e mantenimento in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento prevista al più tardi entro la fine del mese di luglio e perseguire più incisive azioni di riscossione delle entrate per evitare future cancellazione degli stessi nel tempo.

#### **L'Organo di Revisione**

Dott. Cantù Francesco

Dott. Parente Giuseppe

Dott. Carnevale Mario