

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

DEL COMUNE DI GUBBIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 164 DEL
28/03/2023

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL
31.12.2022

E

COMUNE DI GUBBIO
Comune di Gubbio

Protocollo N.0016741/2023 del 03/04/2023

COMUNE DI GUBBIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 31/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Oggi 31 marzo 2023, per il tramite di collegamenti telematici, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Leonardo Falchetti (Presidente), della Dott.ssa Caterina Brescia e del Rag. Marco Moscatelli (Componenti effettivi), per esprimere il proprio parere su proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 28/03/2023 di *“Rendiconto di gestione 2022 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 228 tuel e art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.”*

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 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 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».*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario Organizzazione e Servizi Strategici, 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 eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.
- vi è stato incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati per le spese correnti che spese in conto capitale;
- l'allegato "F" riporta la variazione del bilancio 2023-2025 esercizio finanziario 2023 necessaria alla reimputazione di cui al precedente punto.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle (seguendo prevalentemente il criterio della significatività finanziaria).

Nel presente verbale riporta di seguito, in sintesi, alcune tabelle ed alcuni dati numerici ritenuti significativi.

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

Alla data del 31.12.2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- **Risultanze residui attivi:**

- o Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 32.363.031,74 di cui:
 - euro 20.045.737,72 da gestione residui;
 - euro 12.317.294,02 da gestione competenza 2022.

- **Risultanze residui passivi:**

- o Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 14.905.400,84 di cui:
 - euro 4.800.612,92 da gestione residui;
 - euro 10.104.787,92 da gestione competenza 2022.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 2.723.697,83 | 655.503,55 | 938.681,15 | 499.899,70 | 1.306.710,05 | 4.367.124,92 | 10.491.617,20 |
| Titolo 2 | 27.103,33 | 0,00 | 74.928,10 | 145.433,82 | 899.702,60 | 3.116.705,51 | 4.263.873,36 |
| Titolo 3 | 541.224,03 | 440.604,30 | 550.842,32 | 490.083,36 | 794.340,92 | 2.165.896,51 | 4.982.991,44 |
| Titolo 4 | 2.473.234,64 | 0,00 | 229.854,53 | 1.241.245,85 | 5.290.599,24 | 941.840,67 | 10.176.774,93 |
| Titolo 5 | 0,00 | 23.253,57 | 0,00 | 276.886,97 | 122.000,00 | 200.000,00 | 622.140,54 |
| Titolo 6 | 199.982,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.470.463,93 | 1.670.446,03 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 24.867,61 | 25.380,23 | 44.091,55 | 0,00 | 5.586,37 | 55.262,48 | 155.188,24 |
| Totale | 5.990.109,54 | 1.144.741,65 | 1.838.397,65 | 2.653.549,70 | 8.418.939,18 | 12.317.294,02 | 32.363.031,74 |

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 40.694,42 | 112.162,17 | 281.525,22 | 360.799,87 | 1.097.111,91 | 7.344.090,59 | 9.236.384,18 |
| Titolo 2 | 1.687.172,18 | 0,00 | 4.411,71 | 62.919,80 | 1.078.409,49 | 2.736.512,54 | 5.569.425,72 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.638,00 | 4.638,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 25.380,23 | 44.241,55 | 198,00 | 5.586,37 | 19.546,79 | 94.952,94 |
| Totale | 1.727.866,60 | 137.542,40 | 330.178,48 | 423.917,67 | 2.181.107,77 | 10.104.787,92 | 14.905.400,84 |

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 e degli impegni è la seguente:

| | Accertamenti 2022 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022) | Accertamenti eliminati | Accertamenti reimputati |
|---------------|------------------------|-----------------------------|---|---------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | € 18.422.904,26 | € 14.055.779,34 | € 4.367.124,92 | | |
| Titolo 2 | € 7.277.832,91 | € 4.161.127,40 | € 3.116.705,51 | | € 6.718,10 |
| Titolo 3 | € 5.655.754,18 | € 3.489.857,67 | € 2.165.896,51 | | |
| Titolo 4 | € 2.941.044,42 | € 1.999.203,75 | € 941.840,67 | | € 1.098.513,74 |
| Titolo 5 | € 200.000,00 | € 0,00 | € 200.000,00 | | |
| Titolo 6 | € 1.670.463,93 | € 200.000,00 | € 1.470.463,93 | | |
| Titolo 7 | | | | | |
| Titolo 9 | € 4.159.173,60 | € 4.103.911,12 | € 55.262,48 | | |
| TOTALE | € 40.327.173,30 | € 28.009.879,28 | € 12.317.294,02 | € 0,00 | € 1.105.231,84 |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate 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:

| | Impegni 2022 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui comp.za 2022) | Impegni eliminati (economie) | Impegni reimputati |
|---------------|------------------------|------------------------------|--|------------------------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | € 28.772.137,66 | € 21.428.047,07 | € 7.344.090,59 | | € 6.718,10 |
| Titolo 2 | € 4.081.613,38 | € 1.345.100,84 | € 2.736.512,54 | | € 1.098.513,74 |
| Titolo 3 | € 200.000,00 | € 200.000,00 | € 0,00 | | |
| Titolo 4 | € 553.490,56 | € 548.852,56 | € 4.638,00 | | |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 7 | € 4.159.173,60 | € 4.139.626,81 | € 19.546,79 | | |
| TOTALE | € 37.766.415,20 | € 27.661.627,28 | € 10.104.787,92 | € 0,00 | € 1.105.231,84 |

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

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Il Fondo Pluriennale Vincolato derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui complessivamente è pari a € 1.711.255,26 di cui:

FPV di spesa parte corrente € 395.918,94

FPV di spesa parte capitale € 1.315.336,32

3 – 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 31/12/2022, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.22 |
|---------------|--|---------------------|--|--|
| Titolo 1 | 8.794.158,42 | 3.590.561,33 | 920.895,19 | 6.124.492,28 |
| Titolo 2 | 2.259.697,53 | 851.598,03 | -260.931,65 | 1.147.167,85 |
| Titolo 3 | 4.765.689,37 | 1.526.056,49 | -422.537,95 | 2.817.094,93 |
| Titolo 4 | 14.275.963,49 | 3.460.488,70 | -1.580.540,53 | 9.234.934,26 |
| Titolo 5 | 652.348,89 | 230.208,35 | | 422.140,54 |
| Titolo 6 | 199.982,10 | 0,00 | 0,00 | 199.982,10 |
| Titolo 7 | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 159.422,73 | 57.526,87 | -1.970,10 | 99.925,76 |
| TOTALE | 31.107.262,53 | 9.716.439,77 | -1.345.085,04 | 20.045.737,72 |

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.22 |
|---------------|---|----------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1 | 8.657.946,55 | 5.885.644,15 | -880.008,81 | 1.892.293,59 |
| Titolo 2 | 11.175.956,45 | 4.707.158,79 | -3.635.884,48 | 2.832.913,18 |
| Titolo 3 | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 134.673,55 | 51.621,93 | -7.645,47 | 75.406,15 |
| TOTALE | 19.968.576,55 | 10.644.424,87 | -4.523.538,76 | 4.800.612,92 |

ALTRE VERIFICHE

L'organo di revisione prende atto che il Comune di Gubbio, con deliberazione del C.C. n° 9 del 19/01/2023, ha esercitato l'esercizio di opzione di non applicazione della misura di stralcio ai sensi dell'art. 1, commi 229 della L. 29 dicembre 2022, n° 197 riguardante l'annullamento automatico dei debiti di importo residuo fino ad Euro 1.000,00 come risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, dei pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal competente Dirigente, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 28/03/2023 di *"Rendiconto di gestione 2022 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 228 tuel e art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii."*

31 marzo 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott.ssa Caterina Brescia (Componente effettivo)



Rag. Marco Moscatelli (Componente effettivo)

