

Comune di CAGLI
Parere dell'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 05 del 23/04/2021

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione relativa al Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011.

Il Revisore Unico ricevuta la Proposta di deliberazione della Giunta Comunale in materia di Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

richiamati:

- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che recita *"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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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."*
- il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita: *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel)";*
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui *"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"*.

Il Revisore dopo aver esaminato la Proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2020, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2020 (così come risultante dall'Allegato G per la costituzione del FPV) ed al bilancio di previsione 2021-2022-2023 (variazioni di cui agli Allegati H1-H2) ai fini della reimputazione dei Residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione, dei Residui Attivi mantenuti e provenienti dalla gestione dei Residui e dei Residui Passivi cancellati definitivamente nel conto del bilancio 2020, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2020, il quale ha dato il seguente esito:

Verifica mantenimento Residui Attivi provenienti dalla gestione dei Residui:

Accertamento		Debitore	Importo residuo	Motivazione del mantenimento
Anno	N.°			
2011-2012- 2013	523-409-410 408-409	Contribuenti	3.476,05	Incassi Tosap Iscritti a Ruolo entro i termini di prescrizione rif. Lista di carico Andreani Riscossioni.
2013	365	Contribuenti	142.854,81	Incassi Tares Iscritti a Ruolo entro i termini di prescrizione rif. Lista di carico Andreani Riscossioni.
2001	630	Contribuenti	1.367,69	Incassi Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. rif. Agenzia Entrate Quota Tariffa Servizio Impianti di Depurazione.
2009-2010- 2011-2012	399-357- 391-354	Contribuenti	1.591,06	Incassi Lampade votive cimiteri Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. Agenzia Entrate.
2004-2005- 2006-2007	722-(264- 396-567-568- 625-689)- (73-127)- (153-154- 298-299-420- 421)	Contribuenti	5.981,01	Incassi per Diritti Mattatoio Iscritti a Ruolo nei termini di prescr. Rif. Agenzia Entrate.
2010-2011- 2012-2013- 2014-2015- 2016-2017- 2018-2019	57-107-129- 170-203-328- 207-172-110- 92	Azienda ASUR n. 2	79.800,00	Contratto di locazione Garage Via dell'Ospedale. Fitti attivi dal 2010 al 2019. Attivata una transazione che al momento risulta sospesa.
2012	125	Inquilina Pazzaglia C.	2.772,34	Contratto di locazione Fitti attivi locali San Domenico. Inviata diffida per interruzione termini prescrizione art. 2948 C.C.
2001	1	Inquilino Urbinati F.	3.275,75	Contratto di locazione Fitti attivi stalla e terreni del fondo rustico Volpetella. Ruolo per riscossione credito.
2004-2006- 2007-2008	30-38- 73-122	Inquilini Serra R.- Andreani L.	43.300,28	Contratti di locazione Fitti attivi terreni Monte Petrano-pascolo e sfalcio erba. Ruoli per riscossione crediti.
2010-2011- 2014	67-68-98-99- 210	Inquilino ditta Casavecchia	8.000,00	Contratto di locazione Fitti attivi terreno Loc. Ponte Alto (centro raccolta inerti-terrapieno). Società dichiarata fallita con insinuazione al passivo fallimentare.
2019	3	Inquilino concessione area a Ponte Alto Mineraria Srl	543.756,46	Contratto di affitto per concessione area Cava di materiali inerti.

Verifica Residui passivi cancellati definitivamente:

Insussistenza 2020	Descrizione	Importo residuo/i	Motivazione dello stralcio
Capitolo			
90314318/0	Amministrazione Provinciale Addizionale 5% Tassa Rifiuti	26.302,22	Riduzione per adeguamento importo Tari.
120113250/0	Rette Affidi Minori	3.800,00	Progetto diurno interrotto nel 2020 a causa della pandemia da Covid-19.
140213256/0	Spese per Fiere-Postali	700,00	Cancellazione fiere nel 2020 a causa della pandemia da Covid-19.

Dato atto altresì che:

- l'Allegato A) riepiloga l'elenco dei Residui attivi cancellati definitivamente per € 138.043,80;
- l'Allegato B) si riferisce ai Residui passivi cancellati definitivamente per € 44.727,23 con evidenza dei vincoli sottostanti alla cancellazione dei Residui passivi;
- è stato effettuato il controllo sui Residui attivi e passivi di competenza dell'esercizio 2020. Non ci sono Residui attivi reimputati, mentre i Residui passivi reimputati sono pari ad € 1.537.623,15: la reimputazione è dovuta al fatto che tali impegni sono provvisti di obbligazione giuridica ma la cui esigibilità non è risultata scaduta alla data del 31 dicembre 2020 – Allegato C);
- i Residui Attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei Residui sono di € 5.205.678,97 Allegato D.1);
- i Residui Attivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione di Competenza sono di € 2.285.761,93 Allegato D.2);
- i Residui Passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei Residui sono di € 778.973,10 Allegato E.1);
- i Residui Passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione di Competenza sono di € 2.439.774,93 Allegato E.2);
- risultano maggiori Residui Attivi riaccertati per € 10,02 Allegato F).

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati per € 1.537.623,15 attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

IL REVISORE ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta;

E

dopo aver riscontrato che dalla composizione dei Residui Attivi emergono gli stessi punti di criticità già riscontrati in sede di riaccertamento del precedente esercizio 2019, ossia:

- a) un'elevata incidenza delle somme accertate a Residui Attivi da residui attivi anni precedenti da incassare per TARI/TARES anni 2014/2019 di € 1.008.349,37, per ICI/IMU anni 2003/2019 per euro 998.951,20;
- b) fitti attivi a Residui attivi (provenienti dalla gestione residui attivi) verso l'azienda Asur n. 2 per gli anni dal 2010 al 2019, dovute a canoni di locazione, per un totale di € 79.800,00 e verso la Cava di Ponte Alto anno 2019 di € 543.756,46;
- c) somme accertate a Residui Attivi provenienti dalla gestione competenza 2020 del Titolo I di euro 1.001.279,83;

il Revisore, appurata la scarsa capacità di riscossione dell'Ente, come evidenziato nei punti sopra esposti, tenuto conto della vetustà dei Residui Attivi presenti in bilancio per un ammontare rilevante,

INVITA L'ENTE:

-ad eseguire un'attenta ed approfondita ricognizione ed a potenziare l'attività di riscossione (coattiva e non) di tutti i tributi locali con particolare riferimento alla TARI/TARES ed all'ICI/IMU;

-a sollecitare senza indugio i contribuenti morosi per fitti attivi ancora non riscossi, valutando anche la possibilità di concludere iniziative transattive, soprattutto con riferimento all'inquilino creditore Asur n. 2 nei confronti del quale l'Ente continua a dimostrare la totale incapacità di riscossione degli affitti che risultano non riscossi a partire dall'anno 2010.

Porto San Giorgio – Cagli

Il Revisore Unico

Dott.ssa Beatrice Pupilli

