

COMUNE DI FIANO ROMANO

Città Metropolitana di Roma Capitale

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Edi Mario Bianchi

dott. Patrizia Reale

dott. Domenico Perinelli

Comune di Fiano Romano

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 08 del 13/05/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 09/05/2025 la proposta di deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta n.69 del 08/05/2025 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base di comunicazioni e di incontri intervenuti tra il Dirigente del Settore 1 e gli altri Dirigenti di Settore e/o Responsabili di Servizio, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Questo Collegio ha altresì acquisito gli scambi di informazioni tra il Dirigente del Settore 1 e gli altri Dirigenti, nonché apposita dichiarazione del Dirigente del Settore 1.

Questo Collegio **suggerisce** ai dirigenti e ai Responsabili, di formalizzare il processo di riaccertamento ordinario dei residui in apposite determine.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- la relazione predisposta dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2024";
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

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

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	13.234.537,12	-	8.896.466,70	4.338.070,42	67,22
Titolo 2	1.357.986,88	-	1.023.333,13	334.653,75	75,36
Titolo 3	2.199.571,79	-	1.227.404,56	972.167,23	55,80
Titolo 4	2.588.871,31	-	2.448.180,75	140.690,56	94,57
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	3.284.298,45	-	3.284.298,45	-	100,00
Titolo 9	2.303.727,79	-	2.251.080,21	52.647,58	97,71
TOTALE	24.968.993,34	-	19.130.763,80	5.838.229,54	76,62

Dall'esame risulta che non vi sono entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, che necessitano di essere reimutate in esercizi successivi in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

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

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	13.200.262,80	-	9.712.448,31	3.487.814,49	73,58
Titolo 2	9.549.821,21	-	3.782.852,29	5.766.968,92	39,61
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	608.043,75	-	608.043,75	-	100,00
Titolo 5	3.284.298,45	-	3.284.298,45	-	100,00
Titolo 7	2.303.727,79	-	1.439.635,50	864.092,29	62,49
TOTALE	28.946.154,00	-	18.827.278,30	10.118.875,70	65,04

Questo Collegio prende atto che, come rilevabile dalla tabella che segue, non è stata eseguita alcuna reimputazione di accertamenti a valere sulle annualità successive.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-
Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

Questo Collegio prende atto che, come rilevabile dalla tabella che precede, non è stata eseguita alcuna reimputazione degli impegni a valere sulle annualità successive o che abbia comportato la movimentazione di FPV

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	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	-		-

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 0.00;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 0.00 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	127.201,34	127.201,34	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO II	6.995.388,45	6.995.388,45	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	7.122.589,79	7.122.589,79	-	-	-	-	-	-	-

Si prende atto che con il presente riaccertamento ordinario, tutto il FPV presente nel precedente esercizio è stato impegnato nell'esercizio duemilaventiquattro.

In base a quanto indicato nella tabella che precede non è iscritto PFV nell'esercizio 2024.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	-
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	-

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	-

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa non è costituito, di seguito si riporta, in forma tabellare, l'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	126.854,61	127.201,34	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	126.854,61	127.201,34	-
- 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 *	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.423.971,39	6.995.388,45	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.423.971,39	6.995.388,45	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	19.510.489,04	3.028.863,08	- 1.712.518,24	14.769.107,72	15,52
Titolo 2	1.260.186,44	77.178,92	- 9.046,89	1.173.960,63	6,12
Titolo 3	4.095.251,95	559.461,55	- 46.737,37	3.489.053,03	13,66
Titolo 4	9.098.839,93	1.753.523,95	-	7.345.315,98	19,27
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	170.122,58	-	-	170.122,58	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.653.931,89	217,00	- 50.052,15	1.603.662,74	0,01
TOTALE	35.788.821,83	5.419.244,50	- 1.818.354,65	28.551.222,68	15,14

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	4.449.346,27	3.009.220,78	648.067,44	792.058,05	67,63
Titolo 2	4.056.056,47	2.725.439,26	-	1.330.617,21	67,19
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	484.976,66	444.016,12	488,00	40.472,54	91,55
TOTALE	8.990.379,40	6.178.676,16	648.555,44	2.163.147,80	68,73

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.768.302,50	648.067,44
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	50.052,15	488,00
MINORI RESIDUI	1.818.354,65	648.555,44

Considerazioni su residui attivi eliminati

Dall'analisi dello specifico prospetto predisposto dall'Ente, riportato nella relazione allegata alla proposta di delibera Commissariale in commento, si rileva l'eliminazione di residui attivi particolarmente vetusti. Elemento di maggiore rilievo, in termini numerici, è rinvenibile nella tassa rifiuti (TARI/TARES/TARSU), che complessivamente, in relazione alle somme stralciate, ammonta ad euro 1.544.789,15 (pari al 84,96% del totale), a seguire IMU per terreni agricoli per euro 164.427,74 (pari al 9,05% del totale).

Questo Collegio esprime soddisfazione in relazione all'eliminazione dei residui attivi così come impostata dall'Ente, in quanto, tenuto soprattutto conto dell'anno di formazione delle poste attive, il mantenimento nel bilancio appare poco significativo e, comunque, non in linea con la corretta applicazione dei principi contabili.

Questo Collegio **raccomanda** l'Ente e agli Uffici (in particolare Tributi e Finanziario) di mantenere alta l'attenzione ed il monitoraggio sia sull'andamento degli incassi delle poste "a residuo", sia di porre in atto tutte le azioni giuridicamente eseguibili (ed, ovviamente, economicamente utili), finalizzate alla riscossione delle somme attive a residuo.

Precedentemente l'attività di eliminazione dei residui attivi, le somme a residuo per il periodo 2020 e precedenti, ammontava ad euro 13.950.358,42, per l'anno 2021 ad euro 4.831.027,79, per l'anno 2022 ad euro 9.474.786,06 e per l'anno 2023 ad euro 7.532.649,56 **per un totale di euro 35.788.821,83.**

Successivamente all'attività di eliminazione dei residui attivi, le somme a residuo al netto delle riscossioni risultano pari ad euro 10.703.223,26 per i residui del periodo 2020 e precedenti, ad euro 2.948.031,44 per l'anno 2021, ad euro 8.892.611,60 per l'anno 2022 e ad euro 6.007.356,38 per l'anno 2023, **per un totale di euro 28.551.222,68.**

Questo Collegio rileva che la riduzione complessiva dei residui del periodo 2020 (e precedenti) sino all'anno 2023 è stata pari ad euro 7.237.599,15 di cui euro 1.818.354,65 per cancellazione di residui come dettagliato nella presente relazione ed euro 5.419.244,50 per riscossioni in conto residui avvenute nell'anno 2024 con una riduzione complessiva dei residui "da residui" del 20,22% di cui per il 5,08% ascrivibile allo stralcio dei residui e per il 15,14% dalle riscossioni in c/residui.

Considerazioni su residui passivi eliminati

Dall'analisi dello specifico prospetto predisposto dall'Ente, riportato nella relazione allegata alla proposta di delibera Commissariale in commento, si rileva l'eliminazione di residui passivi relativi alle annualità 2021, 2022 e 2023. Elemento di maggiore rilievo in termini numerici, è rinvenibile nella Servizio di ristorazione

scolastica e consegna pasti a domicilio (capitolo 104503031), che complessivamente, in relazione alle somme stralciate, ammonta ad euro 372.449,80 (pari al 57,56% del totale).

Precedentemente l'attività di eliminazione dei residui passivi, le somme a residuo per il periodo 2020 e precedenti, ammontava ad euro 600.052,31, per l'anno 2021 ad euro 362.882,69, per l'anno 2022 ad euro 2.478.153,42 e per l'anno 2023 ad euro 5.549.290,98 **per un totale di euro 8.990.379,40**. **Successivamente** all'attività di eliminazione dei residui passivi, le somme a residuo al netto delle riscossioni risultano pari ad euro 340.275,82 per i residui del periodo 2020 e precedenti, ad euro 155.086,69 per l'anno 2021, ad euro 773.282,50 per l'anno 2022 e ad euro 894.502,79 per l'anno 2023, **per un totale di euro 2.163.147,80**.

Questo Collegio rileva che la riduzione complessiva dei residui del periodo 2020 (e precedenti) sino all'anno 2023 è stata pari ad euro 6.827.231,60 di cui euro 648.555,44 per cancellazione di residui come dettagliato nella presente relazione ed euro 6.178.676,16 per pagamenti in conto residui avvenute nell'anno 2024 con una riduzione complessiva dei residui "da residui" del 75,94% di cui per il 7,21% ascrivibile allo stralcio dei residui e per il 68,73% dai pagamenti in c/residui.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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 non ricorrendone la fattispecie.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 34.389.452,22 di cui:

- euro 28.551.222,68 da gestione residui;
- euro 5.838.229,54 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 12.282.023,50 di cui:

- euro 2.163.147,80 da gestione residui;
- euro 10.118.875,70 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	4.410.299,17	1.844.539,30	2.100.421,89	3.020.291,05	3.393.556,31	4.338.070,42	19.107.178,14
Titolo 2	403.600,29	52.574,10	74.636,00	219.700,29	423.449,95	334.653,75	1.508.614,38
Titolo 3	685.377,76	1.067.528,59	306.542,63	941.367,21	488.236,84	972.167,23	4.461.220,26
Titolo 4	832.849,30	-	404.382,40	4.519.231,68	1.588.852,60	140.690,56	7.486.006,54
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	77.252,79	92.869,79	-	-	-	-	170.122,58
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.026.992,17	209.340,00	62.048,52	192.021,37	113.260,68	52.647,58	1.656.310,32
Totale	7.436.371,48	3.266.851,78	2.948.031,44	8.892.611,60	6.007.356,38	5.838.229,54	34.389.452,22
	21,62	9,50	8,57	25,86	17,47	16,98	100,00

Questo Collegio preso atto dell'ammontare dei residui attivi mantenuti in bilancio al 31/12/2024 ritiene necessario porre in evidenza:

1. che, rispetto al totale dei residui attivi iscritti in bilancio, il 16,98% si è formato nell'anno 2024;
2. che i residui particolarmente vetusti (precedenti l'annualità 2019) rappresentano il 21,62% del totale e pertanto richiedono di essere, con continuità e costanza, monitorati in relazione all'effettiva riscossione;
3. Che i residui formati nell'annualità 2022, hanno, in termini percentuali, il maggior peso rispetto al totale (25,86%).

Questo Collegio richiede, **con cadenza almeno trimestrale**, di essere informato sull'andamento delle riscossioni in c/residui con appositi report da predisporre a carico degli Uffici competenti (Ufficio Tributi, Ufficio Tecnico ed Ufficio Finanziario)

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	37.177,73	53.846,15	81.978,56	117.957,23	501.098,38	3.487.814,49	4.279.872,54
Titolo 2	17.389,26	210.605,56	71.497,74	648.581,53	382.543,12	5.766.968,92	7.097.586,13
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	12.640,77	8.616,35	1.610,39	6.743,74	10.861,29	864.092,29	904.564,83
Totale	67.207,76	273.068,06	155.086,69	773.282,50	894.502,79	10.118.875,70	12.282.023,50
	0,55	2,22	1,26	6,30	7,28	82,39	100,00

Questo Collegio, preso atto dell'ammontare dei residui passivi mantenuti, ed in particolare della percentuale per anno di formazione rispetto al totale, ritiene che gli stessi siano congrui e coerenti con l'attività dell'Ente.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Come indicato in precedenza l'attività di riaccertamento dei residui non risulta formalizzata in appositi atti amministrativi (determine), ma è il frutto del lavoro che, di concerto, è stato eseguito dal Dirigente del Settore 1 e gli altri Dirigenti di Settore e/o Responsabili di Servizio e/o con gli istruttori che gestiscono materialmente gli accertamenti e gli impegni. Questo Collegio **suggerisce** di formalizzare il lavoro eseguito (comunque rilevabile dai documenti acquisiti) in appositi provvedimenti a firma dei Dirigenti e/o dei Responsabili di Servizio, per dare forma al lavoro sostanziale eseguito.

12. 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 69 del 08/05/2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024, riportando le seguenti raccomandazioni:

1. L'Ente, per tramite degli Uffici interessati (Tributi e Finanziario), mantenga costantemente attenzionato l'andamento degli incassi delle poste attive "a residuo";
2. L'Ente, per tramite degli Uffici interessati, ponga in atto tutte le azioni giuridicamente eseguibili (ed economicamente utili), finalizzate alla riscossione delle somme attive a residuo;
3. L'Ente, per tramite degli Uffici interessati (Tributi, Tecnico e Finanziario), predisponga appositi report aventi ad oggetto l'andamento delle somme incassate a residuo con cadenza almeno trimestrale.
4. Si suggerisce di predisporre, nell'ambito dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui, gli opportuni provvedimenti amministrativi atti a formalizzare l'esito dell'attività condotta da Dirigenti e/o Responsabili di Servizio.

Cassino/Acuto, li 13/05/2025

L'Organo di Revisione

dott. Edi Mario Bianchi

dott. Patrizia Reale

dott. Domenico Perinelli