



COMUNE DI ROCCA DI PAPA
(Città Metropolitana di Roma)

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 71 del 13 maggio 2024

**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023
ai sensi dell'art. 3 - comma 4 - del d.lgs. 118/2011**

L'anno duemilaventiquattro il giorno tredici del mese di maggio, il Collegio dei Revisori, Dott. Eugenio Colacicco (Presidente), Dott. Roberto Folletti (Componente), Dott. Loreto Di Pucchio (Componente), nominato con deliberazione di C.C. n. 11 del 26 maggio 2022, si è collegato in conferenza telematica per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 3 – comma 4 – del d.lgs. 118/2011"**, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 30 aprile 2024, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

Premesso: l'Organo di revisione ha ricevuto la documentazione il 30 aprile 2024 ed è stata elaborata nei giorni successivi al fine di predisporre le tabelle di riconciliazione; il giorno giovedì 9 maggio il Collegio si è recato presso la sede municipale per effettuare una verifica a campione dei residui attivi e passivi eliminati nonché dei residui attivi e passivi mantenuti, con particolare riguardo ai crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità oltre i cinque anni, valutandone le ragioni del mantenimento;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 25 gennaio 2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 27 febbraio 2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 19 maggio 2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022;

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 2024/76 del 30 aprile 2024 avente ad oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 3 – comma 4 – del d.lgs. 118/2011"**, con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2023;

Esaminati gli allegati alla proposta deliberativa, in particolare, l'elenco dei residui attivi/passivi eliminati, reimputati e le variazioni al bilancio e al FPV;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari Responsabili dei Servizi hanno comunicato le risultanze della ricognizione dei propri residui al Settore Finanziario e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 2024/76 del 30 aprile 2024 è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Servizio dott.ssa Patrizia Lucarini in data 30 aprile 2024;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Patrizia Lucarini in data 30 aprile 2024;

Tenuto conto che con nota prot. n. 5662 del 21.02.2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2023, ai fini del loro riaccertamento; con le seguenti determinazioni i vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento:

- determinazione n. 407 in data 26.03.2024 Area Amministrativa;
- determinazione n. 410 in data 09.04.2024 Area Servizi al Cittadino;
- determinazione n. 412 in data 29.04.2024 Area Finanziaria;
- determinazione n. 408 in data 26.04.2024 Area Lavori Pubblici e Ambiente;
- determinazione n. 413 in data 29.04.2024 Area Urbanistica;
- determinazione n. 409 in data 08.04.2024 Area Polizia Locale e Affari Generali;
- determinazione n. 411 in data 18.04.2024 Staff del Segretario Generale;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a "campione" dei residui attivi, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione. Più precisamente, l'Organo di revisione ha proceduto al controllo a campione per ogni Area Organizzativa, con selezione dei residui attivi conservati;

Dato atto altresì che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi, **rilevando** in alcune determinazioni la non adeguata ovvero carente motivazione¹;
- sono stati evidenziati i **crediti di dubbia esigibilità**, ai fini della variazione nella quantificazione del

¹ Al riguardo, si riporta di seguito quanto prescritto al paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011: **"I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie. I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti deve essere adeguatamente motivato"**.

relativo fondo;

- è stato verificato che le economie di spesa corrispondenti ad entrate a destinazione vincolata confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, determinando una riduzione o eliminazione di residui passivi (principio contabile applicato 4/2 punto 9.1);

Visto il seguente quadro di sintesi con il quale, per ciascuna aggregazione di residui, viene evidenziata l'Insussistenza di residui attivi e di quelli passivi all'esito dell'operazione di Riaccertamento Ordinario dei residui:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.384.823,25	€ 177.994,37
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€ 4.130,84	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€	€
Gestione servizi c/terzi	€ 6.784,00	€ 96.881,33
MINORI RESIDUI	€ 2.395.738,09	€ 274.875,70

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del **F.P.V.** al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

Verificando la distinzione tra **FPV** relativo a **spese in conto capitale € 6.918.767,21** e **FPV** relativo a **spese correnti € 283.084,35**;

Verificando le poste del **FPV**, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Verificando in osservanza del principio contabile 4/2 i **Residui Attivi e Passivi** al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2023, suddivisi per Titoli:

RESIDUI ATTIVI

Titolo E	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 13.706.911,66€	€ 12.503.166,59
Titolo 2	€ 427.278,39	€ 609.579,53
Titolo 3	€ 9.481.731,33	€ 9.432.738,19
Titolo 4	€ 4.811.799,72	€ 5.163.979,77
Titolo 5	////	////
Titolo 6	€ 11.983,25	€ 11.226,25
Titolo 7	///	///
Titolo 9	€ 17.033,00	€ 11.797,48
TOTALI	€ 28.456.737,35	€ 27.732.487,81

RESIDUI PASSIVI

Titolo S	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 4.394.837,37	€ 4.246.791,44
Titolo 2	€ 2.584.639,02	€ 3.108.970,60
Titolo 3	////	////
Titolo 4	////	////
Titolo 5	////	////
Titolo 7	€ 424.514,77	€ 339.711,45
TOTALI	€ 7.403.991,16	€ 7.695.473,49

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) residui attivi e passivi *cancellati*, di quelli *reimputati* e di quelli *mantenuti* alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Importi parziali	Saldi finali
Residui Attivi <i>cancellati</i> definitivamente	2.395.738,09	-2.120.862,39
Maggiori residui Attivi <i>riaccertati</i>	0,00	
Residui Passivi <i>cancellati</i> definitivamente	274.875,70	
Residui Attivi della competenza <i>reimputati</i>	10.563.674,39	7.201.851,56
Residui Passivi della competenza <i>reimputati</i>	17.765.525,95	
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	21.683.956,10	27.732.487,81
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	6.048.531,71	
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	3.087.752,06	7.695.473,49
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	4.607.721,43	

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, esercizio 2023, funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variazz. (+)	Variazz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	283.084,35
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	6.918.767,21
FPV di spesa parte corrente	283.084,35	***
FPV di spesa parte capitale	6.918.767,21	***
TOTALE A PAREGGIO	7.201.851,56	7.201.851,56

- 3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, esercizio 2024, necessarie alla

iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata €	Spesa €
FPV di Entrata di parte corrente	283.084,35	
FPV di Entrata di parte capitale	6.918.767,21	
Variazioni di entrata di parte corrente	0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	0,00	
FPV di Spesa di parte corrente		0,00
FPV di Spesa di parte capitale		0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		283.084,35
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		6.918.767,21
TOTALE A PAREGGIO	7.201.851,56	7.201.851,56

- 4) quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2024), quale risultante anche della sommatoria delle eventuali operazioni di riaccertamento parziale, di cui alla sintesi seguente:

DESCRIZIONE	ante Riacc. O.	da Riacc. O.	Finale
FPV per Spese di parte Corrente -anno 2023	0,00	283.084,35	283.084,35
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2023	0,00	6.918.767,21	6.918.767,21
Totale FPV spesa 2023	0,00	7.201.851,56	7.201.851,56
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2024	0,00	283.084,35	283.084,35
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2024	0,00	6.918.767,21	6.918.767,21
Totale FPV entrata 2024	0,00	7.201.851,56	7.201.851,56

- 5) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

Residui Attivi

Titolo	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
I	3.506.491,28	935.598,41	743.008,28	843.027,45	1.353.463,09	5.121.578,08	12.503.166,59
II	516.987,29	39.985,35	7.571,63	35.035,26	10.000,00		609.579,53
III	1.116.031,16	208.159,78	84.922,14	1.441.298,55	2.062.796,80	4.519.529,76	9.432.738,19
IV	907.174,50	284.703,88	528.191,69	542.183,51	2.150.593,14	751.133,05	5.163.979,77
V							
VI	-----	-----	-----	-----	3.793,77	7.432,48	11.226,25
VII							
IX	1.847,48 €	150,00	-----	9.800,00	-----	-----	11.797,48
TOTALE	6.048.531,71	1.468.597,42	1.363.693,74	2.871.344,77	5.580.646,80	10.399.673,37	27.732.487,81

Residui Passivi

Titolo	2023	2022	2021	2020	2019	Anni Precedenti	Totale
I	2.753.711,44	630.021,87	489.120,31	141.007,58	121.851,11	111.079,13	4.246.791,44
II	1.668.495,10	719.154,40	115.944,05	28.589,52	168.553,71	408.233,82	3.108.970,60
VII	185.514,89	16.902,53	2.882,52	4.859,10	4.500,00	125.052,41	339.711,45
TOTALE	4.607.721,43	1.366.078,80	607.946,88	174.456,20	294.904,82	644.365,36	7.695.473,49

6) L'andamento della riscossione in conto residui dell'ultimo quinquennio, in relazione alle seguenti entrate è:

Residui Attivi	Descrizione	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale Residui conservati al 31.12.2023	F.C.D.E al 31.12.2023
IMU TASI	Residui Iniziali	1.060.393,23	655.071,15	627.386,07	467.155,50	437.025,93	412.340,37	288.349,19	232.649,75
	Riscosso c/residui al 31.12	488.449,59	178.203,64	238.795,67	83.903,77	53.774,74	29.089,18	-	-
TARSU TIA TARI TARES	Residui Iniziali	6.130.526,60	6.349.453,11	6.407.211,83	7.668.674,01	7.414.919,03	7.734.913,56	6.468.680,53	5.867.740,11
	Riscosso c/residui al 31.12	722.151,56	528.675,67	392.497,67	977.857,96	760.875,20	695.916,20	-	-
Recupero evasione tributaria	Residui Iniziali	1.887.004,40	2.306.696,10	3.083.335,58	3.059.570,23	3.303.693,23	4.135.171,34	2.184.995,01	2.076.400,76
	Riscosso c/residui al 31.12	307.509,40	196.820,93	22.091,60	48.607,96	96.052,38	460.147,58	-	-
SANZIONI C.d.S.	Residui Iniziali	2.359.023,20	4.631.749,17	6.647.081,80	8.094.838,28	8.067.419,38	8.035.023,92	7.688.537,36	7.276.510,96
	Riscosso c/residui al 31.12	195.228,49	195.423,87	426.551,04	320.949,21	311.245,01	346.486,56	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	692.189,62	647.050,91	554.152,02	553.425,29	541.942,66	530.932,85	355.903,98	339.995,07
	Riscosso c/residui al 31.12	62.105,96	72.517,54	24.075,04	7.418,29	15.935,66	35.510,97	-	-

Tenuto conto:

1. che il **Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31/12/2022** relativo ai residui attivi a tutto il 2022 conservati riferiti ai titoli I e III pari a 15.793.296,65 rappresenta una **copertura del 92,98%** del totale dei residui attivi corrispondenti di euro 16.986.466,07.
2. che a tutt'oggi sono già stati incassati euro 577.521,22 di residui attivi di competenza dell'anno 2023 relativi all'imposta municipale propria, su un totale di euro 671.450,27;
3. che il FCDE, da accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 in sede di rendiconto, relativo ai corrispondenti residui al 31.12.2023 (c/residui + c/competenza) è il seguente:

CAPITOLO	% da accantonare.	RESIDUO ANNO 2023	RESIDUO ANNI PRECEDENTI	RESIDUI CO+RE	FCDE DEFINITIVO DA ACCANTONARE AL 31/12/2023
300 / Imposta Municipale Propria	77,46%	671.450,27	230.403,66	901.853,93	698.617,79
400 / TASI	93,50%	0,00	57.945,53	57.945,53	54.179,35
1600 / Recupero Evasione Fiscale e Tributaria	95,03%	208.696,54	2.184.995,01	2.393.691,55	2.274.615,58
3201 / TARI	90,71%	1.251.608,08	6.468.680,53	7.720.288,61	6.518.950,08
58704 / CANONE UNICO PATRIMONIALE	0,00%	30.752,59	0,00	30.752,59	0,00
59800 / Fondi rustici - fitti attivi	95,53%	0,00	355.903,98	355.903,98	339.984,08
59802 / Fitti antenne	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
59900 / Taglio ordinario boschi	3,58%	508.417,80	0,00	508.417,80	18.187,44
59901 / Entrate derivanti da vendita boschi per collaudi, ecc.	0,00%	1.262,91	0,00	1.262,91	0,00
59902 / Entrate derivanti da vendita boschi demanio collettivo per collaudi e progetti	0,00%	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00
59903 / taglio boschi demaniali	0,00%	35.003,50	0,00	35.003,50	0,00
42800 / Violazione del codice della strada e del regolamento di attuazione - normative comunali - ordinanze. Sanz Sanzioni amministrative pecuniarie	93,08%	477.544,91	5.330.573,02	5.808.117,93	5.180.825,28
43005 / VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	98,17%	0,00	2.357.964,34	2.357.964,34	2.314.774,06
71906 / Sanzioni vigilanza ambientale (cap. Uscita 130000)	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
71907 / ENTRATE DA RISARCIMENTI PER DEMOLIZIONI FONDO DI ROTAZIONE R.L. 15/2008	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
		3.187.136,60	16.986.466,07	20.173.602,67	17.400.133,66

4. che i **residui attivi tributari cancellati** sono stati coperti dal **FCDE** come segue:

IMU	euro 94.902,00
RECUPERO EVASIONE	euro 1.490.028,75
TARI	euro 570.316,83

come da attestazione della Responsabile del Settore Finanziario dott.ssa Patrizia Lucarini rilasciata in data 9 maggio 2024.

5. delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

Richiamando la propria nota trasmessa con mail del 13/03/2024, con oggetto : *riaccertamento dei residui, verifica delle ragioni del mantenimento o stralcio*;

Richiamando il **RILIEVO** effettuato in merito alle non adeguate ovvero carenti motivazioni, sia in diritto che in concreto, circa la conservazione e/o la cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;

Considerato che, ai fini dello stralcio o del mantenimento dei residui nel conto del bilancio, l'esigibilità del residuo va valutata non in astratto (*in termini di giuridica fondatezza della pretesa creditoria*), ma in **concreto** (*quale effettiva capacità di ottenere il pagamento da parte del debitore*), mantenendo nel conto dei residui soltanto quei crediti la cui riscossione possa essere prevista con un **"ragionevole grado di certezza"**, onde garantire la genuina rappresentazione del risultato di amministrazione;

Raccomandando, in ossequio al principio della prudenza:

- un costante e attento monitoraggio dei residui, per individuare in tempo reale eventuali criticità, nonché attivare ogni procedura per accelerare la riscossione dei residui attivi;
- una più adeguata ed esaustiva rappresentazione delle motivazioni, sia in termini di giuridica fondatezza che in riferimento all'effettiva capacità di ottenere il pagamento, da parte dei Responsabili dei Servizi, in merito al mantenimento o alla cancellazione parziale o totale dei residui

attivi e passivi;

- di implementare gli attuali strumenti e procedure utilizzati per la verifica dell'esigibilità, sia in astratto che in concreto, dei residui attivi (in particolar modo quelli più vetusti), a vantaggio, nei limiti del possibile, di un grado di analisi sempre più completo ed approfondito;

Invitando l'ente a verificare l'esigibilità dei residui, in particolare i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità oltre i cinque anni, valutandone le ragioni del mantenimento, riservandosi un successivo controllo degli stessi in sede di verifica della deliberazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio,

l'Organo di revisione

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 2024/76 del 30 aprile 2024 avente ad oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 3 – comma 4 – del d.lgs. 118/2011"**.

Rocca di Papa, 13 maggio 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio

Copia del presente verbale viene trasmesso al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Sindaco, al Responsabile del Settore Finanziario, nonché rimane agli atti del Revisore.

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.