

COMUNE DI SORDEVOLO
Provincia di Biella

Verbale del Revisore Unico
n. 10 del 27/04/2023

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e relative variazioni di bilancio

Il giorno 27.04.2023 presso il proprio studio in Tortona il revisore dei conti Dott.ssa Moretti Laura ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sul riaccertamento ordinario dei residui ricevuta in data 24.04.2023 e la documentazione a supporto richiesta e ricevuta il 25.04.2023 ed il 26.04.2023.

Visto

- Elenco dei residui attivi e passivi da mantenere
- Elenco dei residui attivi e passivi da eliminare
- Elenco dei residui attivi e passivi da reimputare
- Proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto “riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi e per gli effetti dell’art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011”
- Proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024 contenuta nella proposta di deliberazione
- Proposta di variazione al bilancio di previsione 2023-2025 contenuta nella proposta di deliberazione
- Proposta di variazione del FPV
- Le delucidazioni e la documentazione a supporto fornite dall’Ente

Considerato che

Relativamente ai **residui attivi** emerge quanto di seguito:

- i crediti eliminati sono pari ad euro 9.139,61,
- i crediti mantenuti sono pari ad Euro 3.149.086,26

Relativamente ai **residui passivi** emerge quanto di seguito:

- i debiti eliminati sono pari ad euro 125.429,56
- i debiti mantenuti sono pari ad Euro 1.095.912,56

Le somme da reimputare nell’anno 2023 sono:

ENTRATE

Min. Entrata	Anno Acc.	Num. Acc.	Debitore	Causale Accertamento	Importo Acc.	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Importo Min. Ent.
1	2022	104	MINISTERO DELL'INTERNO	CONTRIBUTO INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29-elenc (ACCREDITO)	50.000,00	4.0200	130	2004	1	22.477,75
				Totale			130	2004	1	22.477,75
3	2022	371	DIVERSI	Contributo da ATO per sistemazione idrogeologica reticolo idrografico minore	210.000,00	4.0200	131	4022	10	9.071,92
				Totale			131	4022	10	9.071,92
4	2022	169	MINISTERO DELL'INTERNO -Direzione centrale servizi demografici	Accertamento per incasso contributo dello Stato a favore delle terre svantaggiate- Comuni di confine-	415.230,00	4.0200	141	4021	1	67.627,04
				Totale			141	4021	1	67.627,04
7	2022	244	MINISTERO DELL'INTERNO	Art. 25, comma 2, lettera c) Decreto legislativo n. 1/2018. Primi interventi urgenti di protezione civile in	7.531,13	4.0300	1020	1020	1	7.531,13
				Totale			1020	1020	1	7.531,13
6	2022	105	REGIONE PIEMONTE	Contributo Regione Piemonte per interventi di messa in sicurezza del territorio [Ex.Acc. 2021/334] (Somma	27.466,97	4.0200	1041	4040	1	8.297,52
				Totale			1041	4040	1	8.297,52
8	2022	331	MINISTERO DELL'INTERNO	INCASSO CONTR. STATALE PER MANUT. STRAORD. STRADE MARCIAPIEDI ART.1 C.407-	9.984,48	4.0200	4022	5	1	1.984,48
				Totale			4022	5	1	1.984,48

Min. Entrata	Anno Acc.	Num Acc.	Debitore	Causale Accertamento	Importo Acc.	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Importo Min. Ent.
2	2022	370	MINISTERO DELL'INTERNO	PNRR - M. 2. C. 4. I. 2.2. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E	50.000,00	4.0200	4025	4025	5	50.000,00
				Totale			4025	4025	5	50.000,00
5	2022	342	MINISTERO DELL'INTERNO	Contributo anno 2021 per interventi di opere pubbliche di messa in sicurezza edifici del territorio -art.1 c.	165.000,00	4.0200	4025	4025	7	135.000,00
				Totale			4025	4025	7	135.000,00
			Residui Eliminati per	Somme da Reimputare nell'Anno 2023						301.989,84

SPESE

Economia	Anno Impegno	Numero Impegno	Creditore	Causale Impegno	Importo Impegno	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Importo Economia
129	2022	145	DIVERSI	CONTRIBUTI AGGIUNTIVI, PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA	50.000,00	01.05.2	6130	3009	99	21.915,18
130	2022	144	DIVERSI	CONTRIBUTI AGGIUNTIVI, PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA	50.000,00	01.05.2	6130	3009	99	562,57
				Totale			6130	3009	99	22.477,75
131	2022	409	DIVERSI	Efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche	50.000,00	01.05.2	6130	6130	1	50.000,00
				Totale			6130	6130	1	50.000,00
144	2022	294	COOPERATIVA DEL MULINO ONLUS	Art. 25, comma 2, lettera c) Decreto legislativo n. 1/2018. Primi interventi urgenti di protezione civile in	7.531,13	01.06.2	6290	6290	1	7.531,13
				Totale			6290	6290	1	7.531,13
146	2022	358	RONCHETTA & C. SRL	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA DELLA PRERA E PIAN DELL'ASINO -	9.984,48	10.05.2	8230	5834	1	1.984,48
				Totale			8230	5834	1	1.984,48
138	2022	410	DIVERSI	: P.N.R.R. - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA	165.000,00	10.05.2	8230	8230	1	135.000,00
				Totale			8230	8230	1	135.000,00
134	2022	207	LAURIA NICOLA	AFFIDAMENTO INCARICO STUDIO GEOLOGICO-TECNICO A SUPPORTO DELLA	2.030,08	09.06.2	8550	4028	1	2.030,08
135	2022	208	MANZONE GIUSEPPE -Ingegnere	INCARICOP PROGETTAZIONE PRELIMINARE, DEFINITIVA ED ESECUTIVA,D.L.	15.669,68	09.06.2	8550	4028	1	7.041,84
				Totale			8550	4028	1	9.071,92
136	2022	412	DIVERSI	Progettazione lavori di consolidamento edificio comunale Molino Lova (contributo comuni di	67.627,04	01.05.2	9030	3016	7	67.627,04
				Totale			9030	3016	7	67.627,04
141	2022	138	DIVERSI	Lavori di somma urgenza eventi alluvionali del 02/03 ottobre 2020 - Messa in sicurezza del tratto stradale	27.466,97	09.01.2	9090	4027	1	6.925,08
142	2022	251	RONCHETTA & C. SRL	Lavori di somma urgenza eventi alluvionali del 02/03 ottobre 2020 - Messa in sicurezza territorio	90.397,63	09.01.2	9090	4027	1	1.372,44
				Totale			9090	4027	1	8.297,52
			Residui Eliminati per	Somme da Reimputare nell'Anno 2023 [Ent.]						301.989,84

Le reimputazioni di spesa nell'esercizio 2023 vincolate correlate a relativo Fondo Pluriennale Vincolato sono le seguenti:

Economia	Anno Impegno	Numero Impegno	Creditore	Causale Impegno	Importo Impegno	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Importo Economia
143	2022	140	AVBRAIN SRL	AV/brain acquisto pc [Ex.Imp. 2021/143] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2021 da riscrivere	4.664,06	01.02.2	5870	3001	1	1.674,08
				Totale			5870	3001	1	1.674,08
132	2022	146	Ghirardi Giglio	INCARICO DITTA GIGLIO PER LAVORI TETTO EX CASA GASTALDI - DA FARE [Ex.Imp.	4.400,00	01.05.2	6170	2001	3	4.400,00
				Totale			6170	2001	3	4.400,00
133	2022	136	DELLA BARILE DOTT.ING.GIORGIO STUDIO TECNICO	AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA -	76.128,00	01.05.2	6180	4021	1	46.712,14
				Totale			6180	4021	1	46.712,14
145	2022	358	RONCHETTA & C. SRL	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA DELLA PRERA E PIAN DELL'ASINO -	9.984,48	10.05.2	8230	5834	1	8.000,00
				Totale			8230	5834	1	8.000,00
137	2022	410	DIVERSI	: P.N.R.R. - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA	165.000,00	10.05.2	8230	8230	1	30.000,00
				Totale			8230	8230	1	30.000,00
139	2022	275	ENEL SOLE SRL.	Intervento di sostituzione palo illuminazione pubblica in via Clemente Vercellone. Affidamento	1.926,28	10.05.2	8330	3489	1	1.926,28
				Totale			8330	3489	1	1.926,28
140	2022	141	Flortec di Samuele Vitale	Intervento di manutenzione straordinaria (taglio vegetazione) terreno di proprietà comunale.	1.037,00	09.02.2	9070	3475	99	1.037,00
				Totale			9070	3475	99	1.037,00
			Residui Eliminati per	Somme da Reimputare nell'Anno 2023						93.749,50

Tenuto conto che:

- Il Fondo Pluriennale Vincolato 2022 non subisce variazioni.
Rimane infatti di importo pari a € 140.474,66 di cui:
 - 140.474,66 € FPV di parte capitale
 - 0,00 € FPV di parte corrente
- Il Fondo Pluriennale Vincolato 2023 viene costituito per € 93.749,50, di cui:
 - 93.749,50 € FPV di parte capitale
 - 0,00 € FPV di parte corrente

Le spese per le quali è stato costituito FPV sono indicate nella tabella soprastante.
- I residui attivi e passivi alla data del 01.01.2022 erano i seguenti:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	80.039,01	155.851,80	0,00	235.890,81
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	20.000,00	22.069,05	6.006,98	0,00	48.076,03
Titolo III - Entrate extratributarie	21.014,56	28.185,01	53.014,65	66.584,24	105.089,25	0,00	273.887,71
Titolo IV - Entrate in conto capitale	353.160,21	0,00	104.064,95	93.018,55	414.579,51	0,00	964.823,22
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.264,45	3.042,00	350,00	3.665,44	34.536,60	0,00	42.858,49
Totale Residui Attivi	375.439,22	31.227,01	177.429,60	265.376,29	716.064,14	0,00	1.565.536,26
Titolo I - Spese correnti	4.804,04	6.804,62	33.929,94	62.284,45	321.357,57	0,00	429.180,62
Titolo II - Spese in conto capitale	189.223,35	7.320,00	42.883,94	101.864,38	141.087,00	0,00	482.378,67
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.440,40	9.167,44	17.243,86	9.854,36	34.645,22	0,00	78.351,28
Totale Residui Passivi	201.467,79	23.292,06	94.057,74	174.003,19	497.089,79	0,00	989.910,57

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui, al 31.12.2022, si rileva la seguente anzianità dei residui:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	75.210,75	81.510,52	108.249,59	264.970,86
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	8.000,00	2.069,05	6.006,98	8.399,44	24.475,47
Titolo III - Entrate extratributarie	16.564,92	28.185,01	51.674,65	55.501,12	74.421,61	110.470,02	336.817,33
Titolo IV - Entrate in conto capitale	194.145,62	0,00	104.064,95	30.194,15	352.533,03	1.822.943,86	2.503.881,61
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.264,45	3.042,00	350,00	3.396,11	3.324,34	7.564,09	18.940,99
Totale Residui Attivi	211.974,99	31.227,01	164.089,60	166.371,18	517.796,48	2.057.627,00	3.149.086,26
Titolo I - Spese correnti	3.017,05	4.200,00	7.082,72	25.811,38	66.041,02	267.015,27	373.167,44
Titolo II - Spese in conto capitale	66.379,40	0,00	4.922,59	84.050,69	73.444,00	399.390,62	628.187,30
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	7.100,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.794,48	6.794,48
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.326,42	5.902,65	12.286,00	5.248,11	3.267,23	48.632,93	80.663,34
Totale Residui Passivi	74.722,87	10.102,65	24.291,31	115.110,18	142.752,25	728.933,30	1.095.912,56

Dal confronto fra questi due prospetti si evidenzia una rilevante difficoltà dell'Ente nella riscossione dei residui attivi, con la conseguente difficoltà a saldare i propri residui passivi.

In particolare, risultano molto alti i residui attivi dei Titoli I-III-IV.

Il Revisore ha verificato, a campione, alcuni residui attivi e passivi (eliminati e mantenuti) al fine di verificare l'esistenza di titoli giuridici per il mantenimento dei vari residui o l'adeguata motivazione per la loro eliminazione.

Si riporta quindi una sintesi dell'analisi condotta:

In relazione al **Titolo I parte entrate** si rileva un importante residuo relativo alla TARI per € 105.120,90 di cui € 53.604,08 relativo al 2020, l'importo restante è da ricondursi per € 18.536,72 al 2021 e per € 32.980,10 al 2022.

Tenuto conto che l'importo del residuo TARI alla voce di bilancio 70 / 1.025 / 99 è pari al 39,67 % dell'intero Titolo I, si invita l'Ente ad attivare ogni misura volta al recupero di tali somme, anche attraverso la riscossione coattiva, qualora necessaria.

Il Revisore rileva un altro residuo TARI per € 21.606,67 dal capitolo di bilancio 70 / 1.025 / 2.

Il Revisore ritiene motivato il mantenimento di tale residuo ed invita l'Ente a terminare le procedure di recupero e, solo a seguito di negatività del tentativo di riscossione, procedere all'eliminazione del residuo.

Viene rilevato anche un residuo IMU 2021 per € 62.973,80 al capitolo 12 / 1.004 / 1: il Revisore ritiene corretto mantenere tale residuo e invita ad attivare ogni possibile forma di riscossione per il recupero del predetto tributo.

Nel 2022 infatti l'Ente ha riscosso solo € 7.026,20 su un residuo totale di € 70.000,00.

Si invita a procedere anche, per lo stesso capitolo di bilancio, a riscuotere € 25.844,53 di IMU 2022.

Al **Titolo II parte entrate** si rileva un residuo da € 8.000,00 relativo al 2019.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riscossi € 12.000,00 dell'iniziale residuo da 20.000,00 € per contributi diversi da compagnia San Paolo. Si ritiene quindi corretta la scelta dell'Ente di mantenere tale residuo in quanto presumibilmente sarà possibile riscuotere anche i restanti € 8.000,00.

Un residuo al **Titolo III parte entrate** di importo rilevante si trova nel capitolo di bilancio 681/3140/99 (RIMBORSO SOVRACANONE BACINI IMBRIFERI MONTANI) per € 25.479,18 risalente alle annualità 2011-2012-2018-2020-2021-2022.

L'Ente fa presente di aver mantenuto il residuo in quanto ha provveduto a vari solleciti seppur l'ultimo incasso risalga al 2021. Il Revisore concorda con il mantenimento del residuo ed invita

l'Ente a non procedere alla sua cancellazione fino al completamento dell'attività di riscossione. Si invita a valutare anche, qualora non si riesca a riscuotere il sovracanone né a raggiungere alcun accordo con i concessionari di impianti idroelettrici debitori, di intraprendere un'azione legale per il recupero di tali somme.

Sempre al Titolo III si trovano € 15.752,00 di residui per proventi da concessioni cimiteriali da riscuotere (su un totale di € 41.654,75, quindi il 37,82 %), si invita l'Ente ad attivarsi per la riscossione di tale somma.

Al Titolo III sono presenti i seguenti residui sul quale il Revisore intende esprimersi:

- 29.280,00 € canoni da concessione gestione Eurovillages anni 2019 e 2021
- 6.622,12 € canoni di concessione da appartamenti Eurovillages anno 2022
- 3.375,00 € fitti reali di fondi rustici e associazioni anni 2021 e 2022
- 45.932,58 € fitti reali di fabbricati anni 2019 – 2020 – 2021 - 2022
- 42.661,40 € fitti area anfiteatro anni 2019 – 2020 – 2021 – 2022
- 36.789,93 € rimborsi amministr. comunali per gestione progetto “Eurovillages” anni 2019 – 2020 – 2021 – 2022
- 20.000,00 € rimborso quote di partecipazione servizi convenzionati da altri enti anno 2018
- 27.991,33 € introiti e rimborsi diversi da amministrazioni locali anni 2013 – 2018 – 2019 - 2022
- 13.400,00 € rimborsi per utilizzo immobili privati gestione Eurovillages anni 2019 – 2021

Il Revisore, per tutti i predetti residui, rileva il titolo giuridico per il loro mantenimento.

Invita però l'Ente a procedere, attraverso ogni mezzo, alla riscossione di tali somme.

Questo in quanto l'eventuale non riscossione di tali somme potrebbe compromettere la stabilità degli equilibri di bilancio.

Si invita quindi l'Ente, in caso i tentativi di riscossione basati su solleciti e/o accordi falliscano, a valutare di procedere anche tramite azioni legali anche e soprattutto nei confronti degli Enti debitori facenti parte del progetto Eurovillages.

In relazione ai canoni di concessione gestione Eurovillages, cui il debitore risulta la società Arcadia (con la quale è presente un contenzioso), il Revisore si riserva di valutare in sede di Rendiconto 2022 l'adeguatezza del fondo rischi contenzioso.

Relativamente ai residui del **Titolo IV parte entrate** il Revisore invita l'Ente, per le somme in conto capitale meno recenti, a procedere a una celere rendicontazione al fine di recuperare le somme a residuo. Per le somme più recenti bisognerà chiaramente attendere il termine dei lavori.

Relativamente ai residui del **Titolo IX parte entrate** non sono stati rilevati residui che non dovessero essere mantenuti.

Relativamente ai residui della parte di spesa non sono stati rilevati residui erroneamente eliminati. Inoltre i residui di spesa maggiori si trovano nel Titolo II e sono quasi interamente connessi con i residui attivi di parte capitale. Nel momento in cui l'Ente riceverà il pagamento di quei residui attivi provvederà al saldo dei propri residui passivi.

4) Il riaccertamento ordinario prevede una variazione sia al bilancio di previsione 2022-2024 che al bilancio di previsione 2023-2025.

Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 e 2023-2025

ENTRATE

Relativamente all'esercizio 2023 è previsto un aumento al Titolo IV di cassa e di competenza per € 301.989,84, cui si aggiunge un aumento di FPV di parte capitale per € 93.749,50, per un aumento totale di competenza in aumento di € 395.739,34 e di cassa per € 301.989,84.

USCITE

Relativamente all'esercizio 2022 è prevista una diminuzione della cassa in parte uscite per € 93.749,50.

Si rileva quindi una positiva differenza di cassa entrate-uscite di € 473.786,52.

Relativamente all'esercizio 2023 sono previsti aumenti di cassa e di competenza di € 395.739,34 al Titolo II. La parte di competenza parifica correttamente tra entrate e uscite mentre la parte di cassa prevede entrate superiori alle uscite per € 661.516,21

Esprime

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui raccomandando all'Ente di procedere con una sollecita riscossione delle somme iscritte a residuo attivando una efficace ed efficiente riscossione coattiva.

PARERE FAVOREVOLE in relazione alla variazione al bilancio di previsione 2022-2024 e al bilancio di previsione 2023-2025.

Tortona, lì 27.04.2023

Dott.ssa Moretti Laura

