

COMUNE DI SETTIMO TORINESE

Provincia di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

_____ f.to digitalmente _____

Comune di Settimo Torinese

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 15/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i Dirigenti e i Responsabili dei servizi dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all’ Ufficio bilancio, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

I dirigenti dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi mantenuti, da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023, con indicazione dell’anno di provenienza e della codifica piano finanziario;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati per inesigibilità, con indicazione dell’anno di provenienza del residuo, del capitolo e della codifica piano finanziario;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza, con indicazione dell’anno di provenienza del residuo, del capitolo e della codifica piano finanziario;
- elenco degli accertamenti e degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive con indicazione del piano finanziario e della corrispondente partita reimputata;
- elenco degli accertamenti e degli impegni 2023 reimputati con costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- elenco degli impegni 2023 accantonati nel Risultato di Amministrazione;
- elenco degli accertamenti 2023 rateizzati;

Parere dell’organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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».*
- c) 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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria casuale e della selezione casuale.

A tal proposito l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione rispetto ai seguenti residui:

2023.296.1 euro 38.224,44

Causale: **Diversi - Rimborso utenze teleriscaldamento da parte degli occupanti l'immobile Via Giannone 3 - anno 2023**

Motivazione insussistenza: Minori rimborsi dovuti a minore costo teleriscaldamento 2023

2023.390.1 euro 152.905,51

Causale: **Comune di Settimo Torinese - Tassa sui Rifiuti (TARI) – TEFA anno 2023 - Integrazione dt 1167/2023**

Motivazione Insussistenza: Conguaglio con quanto effettivamente dovuto a Città Metropolitana a seguito incassi TARI (ridotto contestualmente la corrispondente partita di spesa)

2023.180.1 euro 74.993,36

Causale: **Personale Dip. - Competenze al personale della Polizia Municipale T. Indet. Anno 2023**

Motivazione Insussistenza: Impegno iniziale piu' alto delle effettive esigenze

1992.31626.1 euro 144,56

Causale: **Restituz. Deposito Cauz. All. V. Amendola - Sig. Imbordino**

2012.316.1 euro 3.600,00

Causale: **Rfi - 37008 - Ferservizi - Versam. Depos.Cauz. Linea Ferroviaria To - Mi Attravers. con passerella cicloped. al Km 14 + 100**

2018.118.1 euro 240,00

Causale: **Aloi M.- Compartecipaz. Spese Ospitalita presso strutture alberghiere per emergenza abitat. n. 3 rate Gen/Mar. e Apr.2018**

l'accertamento risulta stralciato per inesigibilità.

Per quanto concerne i residui attivi superiori ai 5 anni di anzianità l'organi di revisione prende atto che l'Ente si è adeguato ai principi contabili, pertanto ha provveduto a mantenere soltanto i residui per i quali, sentita anche la società di riscossione, sono ritenuti esigibili.

I residui si riferiscono ad entrate relative a sanzioni CDS; sono state cancellate in quanto, da indicazioni IFEL, gli accertamenti superiori a 5 anni possono essere mantenuti qualora sussistano adeguate motivazioni. Nel caso specifico, valutati anche i report forniti dalla società di riscossione, si sono ritenuti inesigibili.

Ritenuti esaustivi i chiarimenti forniti dai dirigenti competenti, si procede alla verifica delle tabelle sotto riportate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	33.464.887,22		30.015.456,58	3.449.430,64
Titolo 2	3.331.371,71		2.728.461,63	602.910,08
Titolo 3	10.278.792,30		7.016.146,61	3.262.645,69
Titolo 4	10.283.827,63		5.691.476,57	4.592.351,06
Titolo 5	4.300.000,00		-	4.300.000,00
Titolo 6	4.300.000,00		4.300.000,00	-
Titolo 7	-		-	-
Titolo 9	8.199.913,24		7.388.329,61	811.583,63
TOTALE	74.158.792,10	-	57.139.871,00	17.018.921,10

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	40.046.109,00		31.953.380,68	8.092.728,32
Titolo 2	15.514.519,01		8.020.913,29	7.493.605,72
Titolo 3	4.300.000,00		4.300.000,00	-
Titolo 4	4.327.004,15		4.327.004,15	-
Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	8.199.913,24		6.673.626,22	1.526.287,02
TOTALE	72.387.545,40	-	55.274.924,34	17.112.621,06

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

Titolo	Impegni reimputati per FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	939.310,59	939.310,59		
Titolo 2	5.454.091,49	5.454.091,49		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.393.402,08	6.393.402,08	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

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	14.500,00
Titolo 2	14.500,00	Titolo 2	4.084.450,74
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.084.450,74	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.098.950,74		4.098.950,74

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.724.644,15
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.724.644,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.724.644,15		2.724.644,15

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 6.393.402,08.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	939.310,59
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	5.454.091,49
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	6.393.402,08

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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	835.924,59
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	103.386,00
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	939.310,59

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	679.736,37	856.623,94	939.310,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	679.736,37	856.623,94	939.310,59
- 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			
*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali			
** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario			

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.970.441,61	5.261.398,46	5.454.091,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.970.441,61	5.261.398,46	5.454.091,49
- 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 2022

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 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	13.195.319,97	3.864.611,64	- 2.229.839,90	7.100.868,43
Titolo 2	1.133.473,32	277.485,54	- 344.909,67	511.078,11
Titolo 3	14.597.152,83	2.729.953,08	- 1.407.493,30	10.459.706,45
Titolo 4	11.525.543,82	2.392.544,23	- 74.824,57	9.058.175,02
Titolo 5	4.955.694,66	3.202.986,22	-	1.752.708,44
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	99.459,70	5.991,88	- 81.078,30	12.389,52
TOTALE	45.506.644,30	12.473.572,59	- 4.138.145,74	28.894.925,97

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi. Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	9.345.431,97	7.409.034,82	1.081.698,17	854.698,98
Titolo 2	7.467.817,29	5.135.333,65	19.489,01	2.312.994,63
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	734.753,11	553.675,04	80.804,24	100.273,83
TOTALE	17.548.002,37	13.098.043,51	1.181.991,42	3.267.967,44

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

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"*.

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.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 45.913.846,37 di cui:

- euro 28.894.925,27 da gestione residui;
- euro 17.018.921,10 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 20.380.588,50 di cui:

- euro 3.267.967,44 da gestione residui;
- euro 17.112.621,06 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1.602.415,71	970.551,30	1.256.172,03	1.505.973,81	1.765.754,88	3.449.430,64	10.550.298,37
	9.200,00	29.619,32	261.272,11	210.986,68	602.910,08	1.113.988,19
1.216.532,12	4.358.572,76	1.152.831,74	1.380.978,98	2.350.790,85	3.262.645,69	13.722.352,14
5.798.865,96	254.348,31	945.342,77	1.620.601,01	439.016,97	4.592.351,06	13.650.526,08
63.984,30		210.480,41	129.106,46	1.349.137,27	4.300.000,00	6.052.708,44
						-
						-
4.295,83		5.133,90	2.353,00	606,79	811.583,63	823.973,15
8.686.093,92	5.592.672,37	3.599.580,17	4.900.285,37	6.116.293,44	17.018.921,10	45.913.846,37

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
107.602,90	99.181,00	107.641,14	214.923,93	325.350,01	8.092.728,32	8.947.427,30
1.258.767,71	39.723,23	81.837,59	931.800,28	865,82	7.493.605,72	9.806.600,35
						-
						-
						-
22.063,11	5.023,00	3.470,94	15.463,44	54.253,34	1.526.287,02	1.626.560,85
1.388.433,72	143.927,23	192.949,67	1.162.187,65	380.469,17	17.112.621,06	20.380.588,50

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione non ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e alle richieste di approfondimento hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. 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 n. 69 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023

Li, 15 marzo 2024

L'Organo di Revisione

(F.to digitalmente)

Melella Marina

Gagliardi Franco

Baudino Fabrizio