

COMUNE DI SETTIMO ROTTARO

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

DR. MAURO RONCHI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mauro Ronchi". The signature is written in a cursive style with a large initial 'M'.

Comune di Settimo Rottaro**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2 del 27/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 15/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- il responsabile del servizio finanziario dell’ente ha dichiarato 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, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario .

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dal responsabile del servizio che **ha** 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 eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

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

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	340.158,06	310.793,14	29.364,92	0,00
Titolo 2	68.104,04	53.062,20	15.041,84	33.733,00
Titolo 3	25.828,31	22.831,19	2.997,12	0,00
Titolo 4	184.893,89	22.590,88	162.303,01	60.268,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	74.274,41	74.274,41	0,00	0,00
Titolo 9	58.823,32	58.793,03	30,29	0,00
Totale	752.082,03	542.344,85	209.737,18	94.001,00

Dall'esame è risultato che le entrate sono state, in generale, 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 precedenti, ma non incassate.

Tuttavia dall'esame congiunto dell'elenco dei residui attivi conservati al 31/12/2023, dei documenti relativi alle entrate giacenti nei conti postali intestati all'ente, nonché dalle verifiche di cassa alla data del 31 dicembre 2023 risulterebbero delle anomalie consistenti nella mancanza di residui corrispondenti ai capitoli di entrata riscossi e non ancora riversati nel conto di Tesoreria. Si suggerisce di effettuare approfondimenti al fine di garantire il rispetto del principio di competenza così come aggiornato dal Dm. Economia del 25 luglio 2023.

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

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, pari ad euro 94.001,00, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. L'importo di euro

94.001,00 si riferisce ai fondi PNRR del digitale assoggettati, a differenza delle risorse ordinarie soggette ad obblighi di rendicontazione, al cosiddetto metodo "lump sum" (forfettario) che prevede il riconoscimento dell'esigibilità al raggiungimento degli obiettivi ed in mancanza la reimputazione degli stessi all'esercizio successivo.

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:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	345.053,22	232.589,37	112.463,85	33.733,00
Titolo 2	111.113,29	71.720,30	39.392,99	132.442,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	70.082,85	70.082,85	0,00	0,00
Titolo 5	74.274,41	74.274,41	0,00	0,00
Titolo 7	58.823,32	52.724,67	6.098,65	0,00
Totale	659.347,09	501.391,60	157.955,49	166.175,00

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;

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	72.174,00	72.174,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	72.174,00	72.174,00	0,00	0,00

Una parte della reimputazione degli impegni è stata effettuata, ricorrendone i presupposti, 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	33.733,00
Titolo 2	33.733,00	Titolo 2	60.268,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	60.268,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	94.001,00		94.001,00

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 metodo "lump sum" così come previsto dalle disposizioni contabili del PNRR DIGITALE:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	33.733,00
Titolo 2	33.733,00	Titolo 2	60.268,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	60.268,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	94.001,00		94.001,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 72.174,00;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 72.174,00 è così dettagliata :

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 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 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I									
TITOLO II	40.021,50	12.815,50				27.206,00	44.968,00		72.174,00
TITOLO III									
TOTALE	40.021,50	12.815,50				27.206,00	44.968,00		72.174,00

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
 (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale
 (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la
 (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
 (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	-
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	72.174,00
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	72.174,00

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.

Non è previsto il FPV finale spesa 2023 di parte corrente.

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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)
Titolo 1	24.258,30	10.813,43	6.201,50	0,00	7.243,37
Titolo 2	2.600,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
Titolo 3	14.900,01	2.833,78	11.566,23	0,00	500,00
Titolo 4	230.762,06	44.508,53	204,00	0,00	186.049,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 9	1.496,88	0,00	0,00	0,00	1.496,88
Totale	274.017,25	58.155,74	17.971,73	0,00	197.889,78

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 (da RS)
Titolo 1	169.048,34	94.613,52	28.994,91	45.439,91
Titolo 2	118.047,73	42.559,01	1.188,53	74.300,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	100,07	0,00	100,07	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.667,75	9.293,15	0,00	3.374,60
Totale	299.863,89	146.465,68	30.283,51	123.114,70

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.767,73	29.094,98
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	204,00	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	1.188,53
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	17.971,73	30.283,51

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre la fattispecie.

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

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 407.626,96 di cui:

- euro 197.889,78 da gestione residui;
- euro 209.737,18 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 281.070,19 di cui:

- euro 123.114,70 da gestione residui;
- euro 157.955,49 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:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	7.243,37	29.364,92	36.608,29
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	15.041,84	17.641,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	2.997,12	3.497,12
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	98.677,90	87.371,63	162.303,01	348.352,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	1.248,96	247,92	30,29	1.527,17
Totale	0,00	0,00	0,00	102.526,86	95.362,92	209.737,18	407.626,96

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4.286,08	417,99	11.092,33	20.602,23	9.041,28	112.463,85	157.903,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	68.775,84	5.524,35	39.392,99	113.693,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	1.240,14	2.134,46	6.098,65	9.473,25
Totale	4.286,08	417,99	11.092,33	90.618,21	16.700,09	157.955,49	281.070,19

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **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, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente, riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023 con il seguente **rilievo** sugli accertamenti assunti al 31/12/2023 relativo alla verifica del rispetto di quanto previsto dal decreto 25 luglio 2023 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) in merito alle entrate giacenti presso l'ente e nei conti postali alla data del 31 dicembre.

Settimo Rottaro, lì 27/4/2024

L'Organo di Revisione

Dr. Mauro Ronchi

