

Comune di Prato

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 21/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta in data 19/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 184 del 12/03/2024 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023."

Tenuto conto che:

- a) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *"Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali."* e inoltre 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"*;
- b) l'articolo 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"*;
- c) il sopra 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».*
- d) i residui approvati con il conto del bilancio 2022 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Preso atto delle attività di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo le seguenti tecniche di campionamento:

- significatività finanziaria rispetto al totale dei residui e anzianità: residui attivi;
- anzianità: residui passivi.

Richiamate poi le seguenti determinazioni del Responsabile dei Servizi finanziari e relativi pareri favorevoli espressi da questo Collegio:

- n. 120 del 30/01/2024 ad oggetto: "Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Reimputazione accertamenti e impegni e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2024-2026, esercizi finanziari 2024 e 2025.";
- n. 245 del 12/02/2024 ad oggetto: "Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Reimputazione impegni e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2024-2026, esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026.".

Il Collegio tiene dunque conto che la proposta di delibera giunta di riaccertamento ordinario dei residui prende atto e recepisce gli effetti dei riaccertamenti parziali e che in conseguenza di ciò l'esame condotto prende in considerazione gli importi risultanti al termine di tutte le operazioni di riaccertamento (parziale e ordinario).

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti 2023
Titolo 1	155.203.640,88	95.136.746,72	60.066.894,16
Titolo 2	15.200.179,70	12.664.039,26	2.536.140,44
Titolo 3	68.042.341,18	37.417.658,42	30.624.682,76
Titolo 4	16.675.543,00	10.309.210,18	6.366.332,82
Titolo 5	2.986.846,90	0,00	2.986.846,90
Titolo 6	3.106.309,26	3.106.309,26	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.553.233,25	24.446.240,70	2.106.992,55
TOTALE	287.768.094,17	183.080.204,54	104.687.889,63

	Impegni 2023	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti 2023
Titolo 1	181.351.622,79	156.806.526,63	24.545.096,16
Titolo 2	38.480.012,99	32.894.582,45	5.585.430,54

Titolo 3	2.986.846,90	2.986.846,90	0,00
Titolo 4	6.283.817,87	6.283.817,87	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.553.233,25	21.276.833,48	5.276.399,77
TOTALE	255.655.533,80	220.248.607,33	35.406.926,47

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

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

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	2024	2025	2026	TOTALE
Titolo 2	908.892,91	23.018,34	0,00	931.911,25
Titolo 4	48.914.674,01	290.778,69	0,00	49.205.452,70
Titolo 6	5.574.935,00	2.293.734,00	0,00	7.868.669,00
TOTALE	55.398.501,92	2.607.531,03	0,00	58.006.032,95

Impegni reimputati	2024	2025	2026	TOTALE
Titolo 1	908.892,91	23.018,34	0,00	931.911,25
Titolo 2	54.489.609,01	2.584.512,69	0,00	57.074.121,70
	55.398.501,92	2.607.531,03	0,00	58.006.032,95

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità. Nell'ambito delle reimputazioni contestuali, quelle legate a interventi finanziati da contributi PNRR sono pari a 27.002.749,12, di cui 26.711.970,43 con esigibilità 2024 e 290.778,69 con esigibilità 2025.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 81.257.427,11=, e la sua composizione è:

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 imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 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)
64.640.568,78	28.695.416,80	1.476.094,32	0,00	34.469.057,66	46.665.708,51	76.163,85	46.497,09	81.257.427,11

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.

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

FPV 2023 SPESA CORRENTE	9.064.782,61
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	72.192.644,50
TOTALE	81.257.427,11

La tabella evidenzia la reimputazione degli impegni finanziati tramite la costituzione dell'FPV nel triennio 2024-2025-2026.

IMPEGNI REIMPUTATI FINANZIATI DA FPV 2023	2024	2025	2026	FPV ENTRATA 2024
Titolo 1	8.660.200,51	350.808,51	53.773,59	9.064.782,61
Titolo 2	68.392.644,50	3.800.000,00	0,00	72.192.644,50
TOTALE	77.052.845,01	4.150.808,51	53.773,59	81.257.427,11

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato a campione che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata e, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

La tabella che segue riporta sinteticamente la composizione dell'FPV corrente e in conto capitale accantonato al 31/12/2023, distinguendo la quota alimentata da risorse accertate in conto competenza 2023 da quella alimentata da risorse accertate in esercizi precedenti:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2023	9.064.782,61
di cui:	
alimentato da entrate accertate in competenza	6.677.597,74
alimentato da entrate accertate in anni precedenti	2.387.184,87
Fondo pluriennale vincolato investimenti accantonato al 31.12.2023	72.192.644,50
di cui:	
alimentato da entrate accertate in competenza	40.110.771,71
alimentato da entrate accertate in anni precedenti	32.081.872,79
Totale FPV accantonato al 31.12.2023	81.257.427,11

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio premiante	2.595.296,64
Contributi correlati alle entrate	6.292.694,50
Avanzo vincolato	126.328,98
Altro	50.462,49
Totale FPV 2023 spesa corrente	9.064.782,61

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte capitale si riportano le casistiche con evidenza della quota di fondo pluriennale vincolato costituita nel 2023 a finanziamento delle spese finanziate dal PNNR ed esigibili nel 2024 per un importo complessivo di euro 4.203.602,09:

Indebitamento	21.078.838,71
Alienazioni patrimoniali	1.341.591,49
alienazioni aree peep	216.241,30
Altre entrate	4.632.941,52
Avanzo destinato agli investimenti	7.835.764,69
Avanzo disponibile	5.719.748,97
Avanzo vincolato	893.408,58
Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	18.031.055,33
Avanzo vincolato ente	774.432,01
Contributi di Comuni	300.052,47
Contributi privati	107.426,40
Contributi Regione	944.131,64
Contributi Stato	3.671.472,15

Contributi PNRR	2.437.592,51
Avanzo contributi PNRR	1.766.009,58
Entrate Extra	27.952,59
Monetizzazione standard urbanistici	205.827,57
Oneri concessori	2.088.301,58
Sanzioni al codice della strada	119.855,41
Totale FPV 2023 spesa conto capitale	72.192.644,50

L'FPV finale di spesa 2023 è conforme a quanto enunciato al punto 5.4 del principio contabile 4/2;

In conseguenza della costituzione dell'FPV al 31/12/2023 e delle reimputazioni contestuali di accertamenti e impegni agli esercizi 2024-2026, l'Ente opera i conseguenti adeguamenti agli stanziamenti di entrata e spesa di tali annualità oltre che agli stanziamenti di spesa dell'esercizio 2023: ove necessario, interviene nelle dotazioni di cassa dell'esercizio 2024.

4. 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 approvati con i rendiconti precedenti.

Residui attivi al 01/01/2023, evoluzione al 31/12/2023:

	Residui attivi all'1/1/2023	Residui attivi riaccertati	Riscossioni	Residui finali	Maggiori/Minori residui
TITOLO 1	84.270.621,49	72.320.102,55	22.045.351,02	50.274.751,53	-11.950.518,94
TITOLO 2	5.152.752,10	4.983.807,88	3.660.351,02	1.323.456,86	-168.944,22
TITOLO 3	40.514.995,41	36.260.150,80	6.840.893,28	29.419.257,52	-4.254.844,61
TITOLO 4	22.697.051,69	21.037.319,99	4.759.952,97	16.277.367,02	-1.659.731,70
TITOLO 5	20.941.297,11	20.430.898,04	16.297.914,48	4.132.983,56	-510.399,07
TITOLO 6	7.076,79	2.047,24	2.047,24	0,00	-5.029,55
TITOLO 9	7.070.124,82	6.812.605,45	1.369.250,41	5.443.355,04	-257.519,37
TOTALE	180.653.919,41	161.846.931,95	54.975.760,42	106.871.171,53	-18.806.987,46

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 nell'esercizio 2023, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Residui passivi al 01/01/2023 evoluzione al 31/12/2023:

	Residui passivi all'1/1/2023	Residui passivi riaccertati	Pagamenti	Residui finali	Economie
TITOLO 1	31.141.735,55	29.396.722,38	25.561.733,54	3.834.988,84	1.745.013,17
TITOLO 2	8.333.058,24	7.698.925,89	6.209.203,39	1.489.722,50	634.132,35

TITOLO 4	2.054.021,65	2.054.021,65	2.054.021,65	0,00	0,00
TITOLO 7	10.174.443,69	9.916.924,32	3.672.788,93	6.244.135,39	257.519,37
TOTALE	51.703.259,13	49.066.594,24	37.497.747,51	11.568.846,73	2.636.664,89

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.

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato a campione il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
1	1.175.195,07	3.248.557,85	12.923.422,59	13.772.435,93	19.155.140,09	60.066.894,16	110.341.645,69
2	61.678,99	118.637,97	176.561,77	435.751,67	530.826,46	2.536.140,44	3.859.597,30
3	480.557,35	2.008.484,80	5.011.406,44	5.497.565,19	16.421.243,74	30.624.682,76	60.043.940,28
4	5.107.276,87	1.771.005,63	2.452.249,79	2.553.401,53	4.393.433,20	6.366.332,82	22.643.699,84
5	1.376.797,38	228.222,93	825.816,02	1.412.469,17	289.678,06	2.986.846,90	7.119.830,46
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.351.708,72	523.849,30	976.114,98	606.410,49	985.271,55	2.106.992,55	7.550.347,59
Totale	10.553.214,38	7.898.758,48	22.365.571,59	24.278.033,98	41.775.593,10	104.687.889,63	211.559.061,16

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
1	1.502.472,59	262.026,89	203.872,08	591.563,08	1.275.054,20	24.545.096,16	28.380.085,00
2	340.242,75	11.355,97	116.670,22	300.124,83	721.328,73	5.585.430,54	7.075.153,04
7	2.558.594,28	538.409,07	976.770,30	643.481,40	1.526.880,34	5.276.399,77	11.520.535,16
Totale	4.401.309,62	811.791,93	1.297.312,60	1.535.169,31	3.523.263,27	35.406.926,47	46.975.773,20

7. EVOLUZIONE DEI RESIDUI PER SERVIZIO

Le tabelle che seguono mostrano l'evoluzione dei residui attivi e passivi, compresi quelli formati dalla competenza 2023 suddivisi per Servizio:

Servizio	Accertato competenza e residui	Riscossioni competenza e residui	Minori Entrate	Maggiori Entrate	Accertato finale
Corpo polizia municipale	56.459.521,90	7.419.536,76	-2.951.522,71	0,00	46.088.462,43
Cultura, Turismo e Comunicazione	5.099.150,48	2.875.003,68	-241.944,21	0,00	1.982.202,59
Pubblica istruzione e Sistema Bibliotecario	19.102.732,37	15.202.876,21	-378.016,75	0,00	3.521.839,41
Servizi demografici e Statistica	882.339,51	809.663,45	0,00	0,00	72.676,06
Sviluppo Economico, SUEAP e Tutela dell'Ambiente	9.115.109,25	7.616.654,06	-379.511,92	0,00	1.118.943,27
Urbanistica, Transizione Ecologica e protezione civile	5.784.855,47	3.459.990,29	-3.819,46	0,00	2.321.045,72
Sociale e immigrazione	5.789.821,79	3.977.979,62	-143.997,67	0,00	1.667.844,50
Mobilità e infrastrutture	15.524.513,12	4.859.863,05	-2.760,17	0,00	10.661.889,90
Edilizia scolastica e sportiva	6.013.072,19	1.639.454,78	-21.830,06	0,00	4.351.787,35
Edilizia storico monumentale ed Immobili Comunali, Politiche Energetiche e Datore di Lavoro	10.639.238,70	4.059.149,48	-1.324.613,98	0,00	5.255.475,24
Innovazione e Agenda Digitale	2.635.030,73	2.226.327,66	-20.280,34	0,00	388.422,73
Gare, provveditorato, contratti	562.109,57	332.851,08	0,00	18.889,62	248.148,11
Patrimonio e Sport	4.569.631,26	3.700.132,81	-66.634,01	0,00	802.864,44
Organi istituzionali e servizi supporto e Avvocatura	637.437,42	202.748,24	-7.562,57		427.126,61
Risorse umane e Finanziarie, Enti e Società Partecipate	325.607.449,82	179.673.733,79	-13.283.383,23		132.650.332,80
Totale entrata	468.422.013,58	238.055.964,96	-18.825.877,08	18.889,62	211.559.061,16

Servizio	Impegnato competenza e residui	Pagamenti competenza e residui	Economie	Impegnato finale
Corpo P.M	2.916.081,99	2.105.409,00	-10.451,78	800.221,21
Cultura, Turismo e Comunicaz.	19.155.987,32	16.383.002,59	-264.019,43	2.508.965,30
Pubblica Istruz. e Sist. Bibliotecario	23.758.325,56	19.989.534,50	-203.024,40	3.565.766,66
Servizi Demografici e Statistica	992.989,26	85.805,90	-164,00	907.019,36

Sviluppo Economico, SUEAP, Tutela Ambientale	51.352.233,24	45.706.488,10	-703.813,27	4.941.931,87
Urbanistica, Transizione Ecologica, Protezione Civile	9.306.186,57	7.348.980,96	-4.774,08	1.952.431,53
Sociale e Immigrazione	25.751.387,00	21.857.448,28	-520.783,54	3.373.155,18
Mobilità e Infrastrutture	28.900.285,58	24.801.606,51	-316.216,92	3.782.462,15
Edilizia Scolastica e Sportiva	9.770.956,80	6.612.442,49	-103.742,86	3.054.771,45
Edilizia Storico Monumentale, Politiche Energetiche, Datore Lavoro	13.185.148,91	7.886.853,11	-255.558,02	5.042.737,78
Innovazione e Agenda Digitale	6.049.278,06	4.908.256,00	-38.322,90	1.102.699,16
Gare, Provveditorato Contratti	4.946.308,18	4.010.727,75	-6.572,02	929.008,41
Patrimonio e Sport	11.842.528,51	10.569.287,92	-4.970,02	1.268.270,57
Organi Istituzionali, Servizi Supporto, Avvocatura	942.312,34	822.570,28	-11.965,69	107.776,37
Risorse Umane, Finanziarie, Enti e Società Partecipate	98.468.318,16	84.645.069,87	-192.285,96	13.630.962,33
Unità Staff Direzione Generale	20.375,45	12.871,58	0,00	7.503,87
Unità Staff Segreteria Generale	90,00	0,00	0,00	90,00
Totale spesa	307.358.792,93	257.746.354,84	- 2.636.664,89	46.975.773,20

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate e visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 184 del 12/03/2024, espressi in data 19/03/2024 dal dirigente del Servizio Risorse umane e finanziarie, Enti e Società Partecipate, Dott.ssa Donatella Palmieri, l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, invitando comunque l'Ente, con particolare riferimento allo stralcio di residui attivi e pur apprezzando i criteri di prudenza adottati, ad intraprendere ogni e qualsiasi ulteriore iniziativa per assicurare il massimo recupero possibile delle somme da incassare.

Prato, 21 Marzo 2024

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Fabio MALANDRINI

Dott. Andrea BILLI