

COMUNE DI ARIGNANO (TO)

Verbale n. 2 del 06/03/2024

Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI
DAGLI ESERCIZI 2023 E PRECEDENTI, AI SENSI DEL D.LGS 118/2011 ART. 3
COMMA 4.”

L’Organo di revisione, rag. Pierluca Sella ha visionato la documentazione in oggetto e la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 36 del 04/03/2024, avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – Esercizio 2023” con i relativi allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 785.815,87
- residui passivi pari a € 796.769,55

CONCLUSIONI

L’Organo di revisione:

tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento;

preso atto che il Responsabile del Servizio finanziario ha trasmesso l’elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;

dato atto che i responsabili di servizio del Comune, come individuati con appositi decreti sindacali ex art. 50 del D.Lgs. 267/2000, ciascuno nell’ambito dei relativi

budget assegnati nel esercizio 2022, hanno verificato che le somme mantenute a residui hanno le caratteristiche di cui agli articoli 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000, come modificati dal D.Lgs. 118/2011, nel senso che esiste titolo giuridico che costituisce il comune, rispettivamente, debitore o creditore della relativa entrata o spesa,

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI 2023 E PRECEDENTI, AI SENSI DEL D.LGS 118/2011 ART. 3 COMMA 4**

Rimanda al Servizio Finanziario la corretta rideterminazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Il revisore dei conti a riguardo del riaccertamento dello stralcio dei residui attivi e passivi esprime altresì le seguenti considerazioni, dichiarando al contempo di aver provveduto al controllo per quanto di competenza alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui degli anni precedenti al 2023 (sia attivi che passivi) confermando la loro eliminazione o riduzione per sopravvenuta insussistenza od economia.

Considerato che i suddetti riaccertamenti avvengono in applicazione delle norme richiamate e sono propedeutici all'inserimento dei residui rimanenti nel conto di bilancio dell'esercizio 2023 e dopo aver sentito i Responsabili dei Servizi dell'ente per la corretta gestione dei residui attivi e passivi ha provveduto alle dovute analisi in merito e, per quanto di competenza specifica quanto segue, relativamente agli accertamenti e agli impegni a residuo più consistenti e pertanto meritevoli di approfondimento:

- eliminazione accertamento a residuo relativo ai lavori di messa in sicurezza della diga del lago di Arignano

2004	4.025 / 2 / 1 190 / 0	REGIONE PIEMONTE VIA GARIBALDI 2 TORINO	Anno: 2004 INSUSSISTENTE INSUSSISTENTE -	126.866,44
------	--------------------------	---	---	------------

Tale accertamento con iscrizione nell'annualità 2004 risultava non corretto, a causa di un precedente versamento concesso dalla Regione Piemonte con determinazione dirigenziale n.870 del 09/04/2014, ed incassato direttamente dal Comune di Marentino, e non dal Comune di Arignano, in qualità di altro soggetto attuatore dell'importo di €. 126.866,44, come segnalato da Nota del Responsabile del Servizio Finanziario n.2574 del 24/07/2023.

- Eliminazione impegno a residuo relativo alla Società COGIMO S.A. esclusa dall'indennità di esproprio dei terreni propedeutici ai lavori di messa in sicurezza della diga del lago di Arignano

2004	6.270 / 4 / 1 220 / 0	COMUNE DI ARIGNANO VIA GINO LISA 20 ARIGNANO	Anno: 2004 PRESCRITTO ELIMINAZIONE DEFINITIVA (AVANZO NON VINCOLATO) -	215.607,11
			Totale Anno: 2004	215.607,11

Il Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte (Sezione Prima) con sentenza sul ricorso all'ottemperanza dei ricorrenti numero di registro generale 692/2023, notificata in data 16/11/2023 ha dichiarato che l'ottemperanza risulta inammissibile nei confronti della Società Cogimo SA, accogliendo le tesi dell'ente in quanto il legale rappresentante della società è da considerarsi inesistente, ipotizzando soltanto un successivo vaglio della vicenda qualora ci fossero persone fisiche ancora portatrici, oppure titolari, oppure soci della Società precorsa e liquidata.

Rimanevano pendenti alcuni impegni a residuo relativi alle spese da contenzioso dinnanzi al TAR, sempre relativi alla messa in sicurezza della Diga del Lago di Arignano, che a seguito della sentenza sopra emarginata (n.692/2023, notificata in data 16/11/2023) di parziale accoglimento a favore dell'ente risultano da prescrivere:

- Creditore - Società COGIMO SA – euro 2.394,94 per INDENNITA' ACQUISIZIONE AREA AMPLIAMENTO SEDIME STRADALE;
- Creditore DEMANIO DELLO STATO - euro 6.476,60 – per SPESE DI BOLLI E REGISTRAZIONE PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI ESPROPRIO Area Cogimo;

Risultano altresì da eliminare anche i seguenti importi delle spese legali non liquidate:

Riferimento al bilancio		CREDITORI	MOTIVAZIONE ELIMINAZIONE	IMPORTO
ANNO	VOCE BILANCIO			
2014	140 / 2 / 1 305 / 0	CICCIA AVV. ANTONIO VIA SUSA 23 TORINO	PRESCRITTO ELIMINAZIONE DEFINITIVA (AVANZO NON VINCOLATO) -	466,19
2014	140 / 2 / 1 334 / 0	AVV. MOLINAR MIN SABRINA LARGO MIGLIARA 16 TORINO	PRESCRITTO ELIMINAZIONE DEFINITIVA (AVANZO NON VINCOLATO) -	1.268,80
2014	140 / 2 / 1 558 / 0	AVV. MOLINAR MIN SABRINA LARGO MIGLIARA 16 TORINO	INSUSSISTENTE ELIMINAZIONE DEFINITIVA (AVANZO NON VINCOLATO) -	102,00
			Totale Anno: 2014	1.836,99

RIACCERTAMENTO E CONSEGUENTE STRALCIO ISCRIZIONI AL RUOLO

Di seguito si rappresenta anche la situazione degli accertamenti stralciati in ossequio alle norme nazionali relativo al quadro normativo a volte incerto proprio negli anni dal 2011 al 2017 in cui il legislatore dapprima aveva ritenuto di limitare agli Enti locali l'utilizzo del ruolo, con norma prorogata più volte, per poi invertire tale indicazione a seguito dell'inconcludenza delle procedure a suo tempo indicate (termini molto lunghi delle «domande di inesigibilità», non contestabilità di procedure esecutive gravemente carenti ecc...). Come da segnalazione di precedenti istruttorie della Corte dei Conti, si evidenzia una mancata movimentazione negli anni di tali residui pregressi pertanto si ritiene opportuno confermarne lo stralcio:

Num	Data ▲	Voce/cap.	Debitore	Importo	disponibilità	Descrizione
135	15/07/2010	1010/2/1	EQUITALIA NOMOS S.P.A.	1.793,14	1.793,14	RUOLO ICI DA ACCERTAMENTI
124	19/08/2011	1025/2/1	EQUITALIA NOMOS S.P.A.	3.062,02	3.062,02	RUOLO ORDINARIO TARSU 2011

104	12/07/2012	1025/2/1	EQUITALIA NOMOS S.P.A.	6.226,13	6.226,13	RUOLO ORDINARIO TARSU 2012
127	11/09/2012	1010/2/1	UTENTI DIVERSI	3.851,81	3.851,81	ACCERTAMENTI ICI ANNO DI IMPOSTA 2007
153	27/09/2013	1010/2/1	UTENTI DIVERSI	1.741,62	1.741,62	ACCERTAMENTI ICI ANNO 2008
125	21/08/2014	1010/2/1	UTENTI DIVERSI	3.659,82	3.659,82	ACCERTAMENTI ICI 2009
337	29/12/2016	1010/2/1	UTENTI DIVERSI	30.378,74	30.378,74	ACCERTAMENTI INCASSI TARI

ACCERTAMENTI SMAT – S.p.A. Contributo Mutuo EE.LL.

2019	3.137 / 2 / 1	SMAT TORINO SPA	PERENTI INSUSSISTENTE -	7.435,17
	58 / 0	C.SO XI FEBBRAIO 14 TORINO		
2019	3.137 / 2 / 1	SMAT TORINO SPA	PERENTI INSUSSISTENTE -	7.435,17
	448 / 0	C.SO XI FEBBRAIO 14 TORINO		
2019	3.137 / 2 / 1	SMAT TORINO SPA	INSUSSISTENTE INSUSSISTENTE -	1.340,77
	663 / 0	C.SO XI FEBBRAIO 14 TORINO		

Si segnala anche la necessità di eliminare accertamenti da Società SMAT in quanto come si evince risultano duplicati e derivanti pertanto da imputazione materialmente errata nell'annualità 2019 e correttamente invece incassati con i seguenti accertamenti:

Q	Ft	2019 / 4	27/09/2019	C	SMAT TORINO SPA	7.435,17	0,00	RIMBORSO RATA MUTUI EE.LL. - RATA DI GIUGNO 2019
Q	Ac	2019 / 619	05/12/2019	C E	SMAT TORINO SPA	6.773,57	0,00	RIMBORSO RATA MUTUI - GIUGNO 2019
Q	Re	2019 / 690	05/12/2019	C E	SMAT TORINO SPA	6.773,57	0,00	RIMBORSO RATA MUTUI - GIUGNO 2019
Q	Ar	2019 / 663	30/12/2019	R E	SMAT TORINO SPA	7.435,17	1.340,77	RIMBORSO RATA MUTUI EE.LL. - RATA DI DICEMBRE 2019
Q	Ft	2019 / 5	30/12/2019	R	SMAT TORINO SPA	7.435,17	0,00	RIMBORSO RATA MUTUI EE.LL. - RATA DI DICEMBRE 2019
Q	Re	2020 / 184	23/03/2020	R E	SMAT TORINO SPA	6.094,40	0,00	RIMBORSO RATA MUTUI EE.LL. - RATA DI DICEMBRE 2019

La presente relazione è emessa in conformità alle disposizioni di legge vigenti, al Regolamento di Contabilità del Comune di Arignano, ed ha il fine di fornire alla vs. attenzione un tempestivo aggiornamento sulla situazione finanziaria dell'Ente Locale, per adottare in maniera congiunta anche per il futuro le necessarie misure di controllo e monitoraggio della situazione contabile, al fine di permettere il rispetto degli equilibri di bilancio.

Casale Monferrato, 06/03/2024

Il revisore – Pierluca Sella

