

VICOFORTE

PROVINCIA DI CUNEO

Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di
**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2023**

ANCREL – 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Benatti

VICOFORTE

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 1 DEL 22/03/2024

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2023

Ricevuto in data 19/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

I responsabili dei servizi hanno adottato le determinazioni 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 responsabili 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 che riassumono :

- 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;

INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023	7
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE	9
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023.....	10
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023	16
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	18
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	18
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023.....	18
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI.....	19
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI	21
11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
12) ADEGUATA MOTIVAZIONE	22
13) CONCLUSIONI	22

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 e degli impegni è la seguente:

	<i>Accertamenti 2023</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)</i>	<i>Accertamenti eliminati (economie)*</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	1.852.277,94	1.557.621,60	294.656,34	0,00	0,00
Titolo 2	180.353,74	124.913,41	55.440,33	0,00	0,00
Titolo 3	754.038,67	693.496,91	60.541,76	0,00	0,00
Titolo 4	433.032,44	318.332,05	64.700,39	0,00	50.000,00
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	359.553,17	359.553,17	0,00	0,00	0,00
Totale	3.579.255,96	3.053.917,14	475.338,82	0,00	50.000,00

*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

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

	<i>Accertamenti reimputati</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

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

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

Considera solo impegni reimputati e non anche quelli assunti manualmente

	<i>Impegni 2023</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)</i>	<i>Impegni eliminati (economie)*</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	2.613.722,03	2.004.503,08	526.215,96	20.709,07	62.293,92
Titolo 2	484.920,65	198.155,42	69.295,07	10.133,23	207.336,93
Titolo 3	260,00	0,00	260,00	0,00	0,00
Titolo 4	147.853,50	140.485,05	7.368,45	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	359.553,17	321.677,55	37.875,62	0,00	0,00
Totale	3.606.309,35	2.664.821,10	641.015,10	30.842,30	269.630,85

*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

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

Considera solo impegni reimputati e non anche quelli assunti manualmente

	<i>Impegni reimputati (+) FPV</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Titolo 1	62.293,92	62.293,92	0,00	0,00
Titolo 2	207.336,93	207.336,93	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
Totale	269.630,85	269.630,85	0,00	0,00

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:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	50.000,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	50.000,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	50.000,00	Totale	50.000,00

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 cronoprogramma di spesa:

<i>Accertamenti reimputati PNRR</i>		<i>Impegni reimputati PNRR</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	50.000,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	50.000,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	50.000,00	Totale	50.000,00

4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 219.630,85.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 219.630,85. è pertanto la seguente:

<i>MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022</i>	<i>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziari dal FPV di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023</i>
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c) = (a) - (b) - (x) - (y)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.368,00	5.368,00	0,00	0,00	0,00	42.300,00	0,00	0,00	42.300,00
06 - Ufficio tecnico	44.716,00	28.984,81	0,00	15.731,19	0,00	15.731,19	0,00	0,00	15.731,19

08 - Statistica e sistemi informativi	5.782,80	0,00	5.782,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Risorse umane	54.150,00	54.150,00	0,00	0,00	0,00	47.493,92	0,00	0,00	47.493,92
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	110.016,80	88.502,81	5.782,80	15.731,19	0,00	105.525,11	0,00	0,00	105.525,11
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.427,34	0,00	0,00	37.427,34
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.427,34	0,00	0,00	37.427,34
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	872,30	0,00	0,00	872,30
02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	48.999,00	47.200,29	1.798,71	0,00	0,00	2.242,36	0,00	0,00	2.242,36
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	48.999,00	47.200,29	1.798,71	0,00	0,00	3.114,66	0,00	0,00	3.114,66
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.886,00	0,00	0,00	19.886,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.886,00	0,00	0,00	19.886,00
MISSIONE 7 - Turismo									
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.000,00	17.461,71	2.538,29	0,00	0,00	19.465,10	0,00	0,00	19.465,10

TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	20.000,00	17.461,71	2.538,29	0,00	0,00	19.465,10	0,00	0,00	19.465,10
MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.412,64	0,00	0,00	19.412,64
TOTALE MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.412,64	0,00	0,00	19.412,64
MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività									
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	14.800,00	14.718,00	82,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00
TOTALE MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività	14.800,00	14.718,00	82,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00
TOTALE	193.815,80	167.882,81	10.201,80	15.731,19	0,00	219.630,85	0,00	0,00	219.630,85

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 del singolo intervento.

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.

<i>FPV 2023</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	62.293,92
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
<i>Incarichi legali</i>	0,00
<i>Altri incarichi</i>	0,00
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	0,00
<i>Altro **</i>	0,00
Totale spesa corrente	62.293,92
Spesa in conto capitale	157.336,93
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2023	219.630,85

(*) 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.

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 le 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 esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016 , 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:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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 appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	50.250,22	68.950,00	62.293,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.116,99	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	36.133,23	68.950,00	62.293,92
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	482.800,72	124.865,80	157.336,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	482.800,72	66.350,80	141.605,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	58.515,00	15.731,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2023</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2023</i>
Titolo 1	324.404,47	263.871,96	21.466,29	81.998,80
Titolo 2	51.191,68	32.756,46	-2.655,81	15.779,41
Titolo 3	243.845,92	109.392,23	-87.697,90	46.755,79
Titolo 4	120.944,56	45.885,51	-3.856,71	71.202,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.228,34	387,94	-2.126,17	1.714,23
Totale	744.614,97	452.294,10	-74.870,30	217.450,57

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023, risulta che:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2023</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2023</i>
Titolo 1	794.663,69	469.163,66	-102.964,44	222.535,59
Titolo 2	159.201,82	57.070,92	-6.359,34	95.771,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	7.772,05	7.772,05	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	96.097,97	24.397,14	-2.126,17	69.574,66
Totale	1.057.735,53	558.403,77	-111.449,95	387.881,81

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 di principi contabili:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-92.133,11	-102.947,64
Gestione corrente vincolata	0,00	-16,80
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-3.856,71	-6.359,34
Gestione servizi c/terzi	-2.126,17	-2.126,17
MINORI RESIDUI	-98.115,99	-111.449,95

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:

Residui attivi conservati (compreso il Titolo 9) euro 692.789,39 di cui:

- euro 217.450,57 da gestione residui
- euro 475.338,82 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 1.028.896,91 di cui:

- euro 387.881,81 da gestione residui
- euro 641.015,10 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:

	<i>2018 e precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	20.754,59	9.907,34	8.531,00	20.786,23	22.019,64	294.656,34	376.655,14
Titolo 2	0,00	0,00	0,01	0,00	15.779,40	55.440,33	71.219,74
Titolo 3	0,00	72,00	0,00	490,70	46.193,09	60.541,76	107.297,55
Titolo 4	1.202,34	0,00	0,00	50.000,00	20.000,00	64.700,39	135.902,73
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	0,00	1.714,23	0,00	1.714,23
Totale	21.956,93	9.979,34	8.531,01	71.276,93	105.706,36	475.338,82	692.789,39

10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	<i>2018 e precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	5.900,83	7.506,17	3.022,56	206.106,03	526.215,96	748.751,55
Titolo 2	11.365,81	0,00	8.026,00	5.000,00	71.379,75	69.295,07	165.066,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260,00	260,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.368,45	7.368,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.254,72	7.000,00	17.965,01	9.000,43	11.354,50	37.875,62	107.450,28
Totale	35.620,53	12.900,83	33.497,18	17.022,99	288.840,28	641.015,10	1.028.896,91

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 motivazioni 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 (ufficio partecipate e/o finanziario), 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 (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito).

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31/12/2023 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2023.

12) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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.

Relativamente alla gestione dei residui attivi si evidenzia che a seguito di comunicazione da parte dell'Unione Montana del Monte Regale (ente in liquidazione), si è proceduto alla cancellazione dei crediti verso la stessa relativi al rimborso delle spese del personale che, al tempo, era comandato presso l'Unione stessa (87.220,53).

Negli esercizi finanziari fino al 2021, tale rimborso veniva incluso nelle partite contabili tra Comune e Unione, mentre, per l'esercizio finanziario 2022, a seguito appunto di comunicazione del Commissario straordinario, avvenuta solo in data 18/03/2024, tale importo non è più da considerare.

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 un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 29 del 23/03/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2023.

CHIERI, lì 22 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Enrico Benatti

Enrico Benatti

