

Comune di Borgaro Torinese

Provincia di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulla proposta di delibera della Giunta di
riaccertamento ordinario dei residui
AL 31/12/2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Elvira POZZO

Comune di Borgaro Torinese

Provincia di Torino

Verbale n. 4 del 04/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Vista la proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2023".

Richiamati:

- 1) L'articolo 3, comma 4, D.Lgs 118/2011:
«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»;
- 2) Il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:
«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»;
- 3) L'articolo 3 comma 4, quando stabilisce che:
«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».

Tenuto conto

- dei tabulati visionati e restituiti all'ufficio Ragioneria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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;

- che con determinazione n. 693 del 29.12.2024 la Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad adottare apposita variazione di esigibilità con la re imputazione di alcuni impegni di spesa e accertamenti di entrata da contributi a rendicontazione e/o contributi PNRR, stanziando il Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nelle parte entrata dell'esercizio 2024 per un importo pari a € 2.378.345,88;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

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

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:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 7.315.028,75	€ 6.661.198,86	€ 653.829,89	€ 0,00
Titolo 2	€ 711.550,59	€ 455.021,27	€ 256.529,32	€ 0,00
Titolo 3	€ 2.800.992,37	€ 2.158.236,16	€ 642.756,21	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.905.260,30	€ 385.390,98	€ 1.519.869,32	€ 3.989.458,86
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	€ 1.490.715,21	€ 1.488.752,63	€ 1.962,58	€ 0,00
TOTALE	€ 14.223.547,22	€ 11.148.599,90	€ 3.074.947,32	€ 3.989.458,86

Le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
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	€ 3.989.458,86	€ 3.989.458,86	€ 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	€ 3.989.458,86	€ 3.989.458,86	€ 0,00	€ 0,00

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 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 9.570.394,24	€ 7.633.010,85	€ 1.937.383,39	€ 223.306,54
Titolo 2	€ 3.265.149,50	€ 2.414.987,31	€ 850.162,19	€ 6.755.634,13
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 67.687,08	€ 54.221,66	€ 10.465,42	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.490.715,21	€ 1.374.838,27	€ 115.876,94	€ 0,00
TOTALE	€ 14.393.946,03	€ 11.477.058,09	€ 2.913.887,94	€ 6.978.940,67

Il totale degli impegni reimputati è pari a € 6.978.940,67 di cui:

- € 2.989.481,81 finanziati da FPV
- € 3.989.458,86 finanziati da entrate reimutate

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili.

Di seguito la rappresentazione degli impegni reimputati finanziati da FPV:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 223.306,54	€ 223.306,54	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 2.766.175,27	€ 2.766.175,27	€ 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	€ 2.989.481,81	€ 2.989.481,81	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione di questi 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 reimutate.

3) Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Tenuto conto che la costituzione del FPV 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	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 3.989.458,86
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 3.989.458,86	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 3.989.458,86		€ 3.989.458,86

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

4) Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2023

Il FPV al 31/12/2023 è pari a euro 2.989.481.81;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 2.989.481.81 è la seguente:

	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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	
TITOLO I	€ 201.859,76	€ 165.660,87	€ 5.175,00	€ 0,00	€ 31.023,89	
TITOLO II	€ 3.037.098,57	€ 1.171.816,76	€ 2.500,01	€ 0,00	€ 1.862.781,80	
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 3.238.958,33	€ 1.337.477,63	€ 7.675,01	€ 0,00	€ 1.893.805,69	
	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		
	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)		
TITOLO I	€ 192.282,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.306,54		
TITOLO II	€ 903.393,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.766.175,27		
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 1.095.676,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.989.481,81		

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

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ 223.306,54
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.766.175,27
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 2.989.481,81

Si rammenta che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti o 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	€ 190.469,51
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 12.715,66
Altri incarichi	€ 14.337,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro - fondo innovazione	€ 5.784,03
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 223.306,64

Il fondo pluriennale vincolato spesa è risulta regolarmente 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;
- del principio contabile 4/2, punto 5.4.9 – così adeguato al nuovo Codice dei Contratti:

alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato 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, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, e 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 di lavoro pubblici 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 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, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo;

Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

- nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti il progetto di fattibilità tecnica ed economica o il progetto esecutivo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;

- nell'esercizio in cui è stata verificata la progettazione esecutiva destinata ad essere posta a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento ;

- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento della progettazione esecutiva;

- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento della progettazione esecutiva è aggiudicata, ecc. Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, le risorse accertate ma non ancora impegnate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento. In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del fondo pluriennale vincolato è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 105.981,33	€ 185.783,52	€ 197.403,34	€ 201.859,76	€ 223.306,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 83.208,34	€ 159.234,10	€ 168.670,29	€ 177.114,85	€ 192.282,65
- 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	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 22.772,99	€ 26.549,42	€ 28.733,05	€ 24.744,91	€ 31.023,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.977.407,06	€ 1.860.615,58	€ 2.071.596,56	€ 3.037.098,57	€ 2.766.175,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.581.563,88	€ 401.273,42	€ 524.298,21	€ 1.904.440,04	€ 903.393,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 395.843,18	€ 1.459.342,16	€ 1.547.298,35	€ 1.132.658,53	€ 1.862.781,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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. Dalla situazione dei residui attivi al 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	3.266.096,54 €	553.189,67 €	-1.045.477,36 €	1.667.429,51 €
Titolo 2	141.890,98 €	121.888,27 €	-5.681,41 €	14.321,30 €
Titolo 3	2.297.691,41 €	463.200,67 €	-534.336,71 €	1.300.154,03 €
Titolo 4	1.129.452,67 €	579.204,98 €	-16.581,89 €	533.665,80 €
Titolo 5	611.801,42 €	0,00 €	0,00 €	611.801,42 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	86.293,81 €	19.201,99 €	-15.872,53 €	51.219,29 €
TOTALE	7.533.226,83 €	1.736.685,58 €	-1.617.949,90 €	4.178.591,35 €

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

Dalla situazione dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	2.513.963,76 €	1.908.130,88 €	-176.356,54 €	429.476,34 €
Titolo 2	1.050.229,25 €	909.651,02 €	-25.932,28 €	114.645,95 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	10.312,69 €	10.312,69 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	229.793,84 €	93.927,71 €	-17.838,15 €	118.027,98 €
TOTALE	3.804.299,54	2.922.022,30	-220.126,97	662.150,27

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, 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2024.

7) Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Ente non ha riscontrato crediti o 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 (<u>incluso il titolo 9</u>) € 7.253.538,67 di cui: <ul style="list-style-type: none">• € 4.178.591,35 da gestione residui;• € 3.074.947,32 da gestione competenza 2023
Risultanze residui passivi:
Residui passivi conservati (<u>incluso il titolo 7</u>) € 3.576.038,21 di cui: <ul style="list-style-type: none">• € 662.150,27 da gestione residui;• € 2.913.887,84 da gestione competenza 2023

9) Vetustà dei residui attivi

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	296.996,18	110.006,09	197.592,63	289.292,28	353.572,12	419.970,21	653.829,89	2.321.259,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.321,30	256.529,32	270.850,62
Titolo 3	110.904,92	35.214,11	455.655,49	249.512,04	131.066,12	317.801,35	642.756,21	1.942.910,24
Titolo 4	0,00	3.774,23	198.349,65	90.000,00	0,00	241.541,92	1519.869,32	2.053.535,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	611.801,42	0,00	0,00	611.801,42
Titolo 6	0,00	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	0,00
Titolo 9	17.452,14	9.263,50	7.149,60	10.525,03	6.829,02	0,00	1.962,58	53.181,87
Totale	425.353,24	158.257,93	858.747,37	639.329,35	1.103.268,68	993.634,78	3.074.947,32	7.253.538,67

10) Vetustà dei residui passivi

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	58.979,62	21.694,53	24.909,63	80.555,25	243.337,31	1.937.383,39	2.366.859,73
Titolo 2	0,00	4.458,83	47.240,29	3.711,71	207,40	59.027,72	850.162,19	964.808,14
Titolo 3	0,00	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	10.465,42	10.465,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	81013,22	13.443,27	8.626,06	11.254,30	126,13	3.565,00	115.876,94	233.904,92
Totale	81.013,22	76.881,72	77.560,88	39.875,64	80.888,78	305.930,03	2.913.887,94	3.576.038,21

11) Adeguata motivazione

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio l'importo di € 1.568.000,00 quali crediti di dubbia esigibilità relativi a:

- € 1.045.000,00 per crediti Tassa rifiuti (Tari/Tares/TIA) degli anni 2013-2018 poiché nonostante trattasi di crediti affidati a concessionario esterno per la riscossione coattiva si sono ritenuti di dubbia e difficile esazione;
- € 523.000,00 per crediti da proventi da violazioni al codice della strada degli anni 2017-2019 poiché ritenuti di dubbia e difficile esazione.

Per gli stessi anni si è mantenuta quota parte di tali residui poiché oggetto di riscossione lenta ma costante nell'ultimo triennio.

Si ritiene che dalla documentazione e dai file esaminati sussista una congrua motivazione per il mantenimento o l'eliminazione dei residui.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

verificata

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023;
- la corretta determinazione del FPV sia di spesa sia di entrata,

esprime

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e alla conseguente variazione al bilancio 2024-2026 previsioni 2024, e invita l'Ente a proseguire costantemente il monitoraggio dei residui più datati nel corso dell'anno.

4 marzo 2024

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Elvira POZZO