

COMUNE DI VINOVO

PROVINCIA DI TORINO

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

**ANNO
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Giovanni PESCE

dr. ssa Antonella PUTRINO

dr. Domenico Nicola CALELLO

COMUNE DI VINOVO

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 4 DEL 15/02/2024

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2023

Ricevuta in data 08/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Finanziaria, 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 dirigenti e responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- prospetto dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- prospetto dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- prospetto dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;



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

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 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»;*
- b) il 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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede 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»;*

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

Handwritten signature in blue ink, followed by a blue circular stamp containing a stylized 'R' or similar symbol.

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.....	20
11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
12) ADEGUATA MOTIVAZIONE.....	21
13) CONCLUSIONI.....	21



1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI 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 eliminati (economie) *	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7.594.933,65	5.775.906,95	1.819.026,70	0,00	0,00
Titolo 2	740.700,09	522.650,54	218.049,55	0,00	0,00
Titolo 3	2.005.415,49	1.372.719,26	632.696,23	0,00	0,00
Titolo 4	17.969.960,22	2.089.055,65	15.880.904,57	0,00	0,00
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	1.738.818,15	1.729.092,35	9.725,80	0,00	0,00
Totale	30.049.827,60	11.489.424,75	18.560.402,85	0,00	0,00

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

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, erano tutte esigibili nell'esercizio considerato, pertanto non vi sono state reimputazioni ad esercizi successivi, come illustrato dalla seguente tabella:

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

Impegni 2023	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni eliminati (economie) *	Impegni reimputati
Titolo 1	8.706.714,53	6.730.704,12	2.553,11	91.382,66
Titolo 2	20.897.451,81	3.507.971,95	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	5.462,96	5.462,96	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.738.818,15	1.710.960,11	0,00	0,00
Totale	31.348.447,45	11.955.099,14	2.553,11	91.382,66

*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.

Impegni reimputati (+) FPV		2024	2025	2026
Titolo 1	91.382,66	91.382,66	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	91.382,66	91.382,66	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 non 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	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	0,00	Totale	0,00

Nella seguente tabella non vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa, poiché non ricorre la fattispecie:

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



4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 91.382,66.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 91.382,66. è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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		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		(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)		
	(a)	(b)		(x)	(y)						

MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
02 - Segreteria generale	7.512,12	6.602,38	909,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.889,50	11.889,50
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.596,38	5.596,38

06 - Ufficio tecnico	9.250,00	8.000,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.144,75	9.144,75
11 - Altri servizi generali	70.026,88	64.021,98	4.691,10	1.313,80	0,00	0,00	0,00	56.602,06	56.602,06
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	86.789,00	78.624,36	6.850,84	1.313,80	0,00	0,00	0,00	83.232,69	83.232,69
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 - Polizia locale e amministrativa	2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.699,97	5.699,97
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.699,97	5.699,97
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	2.450,00	2.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.450,00	2.450,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.450,00	2.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.450,00	2.450,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	705.227,35	705.227,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	705.227,35	705.227,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	38.927,20	38.927,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38.927,20	38.927,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	836.143,55	827.978,91	6.850,84	1.313,80	0,00	0,00	0,00	91.382,66	91.382,66



Il FPV finale di spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

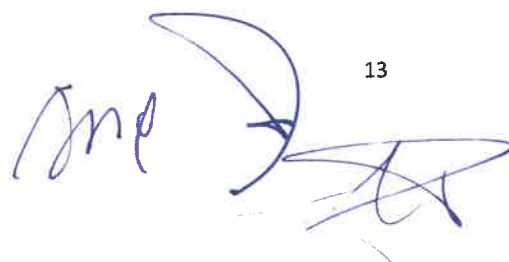
L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

<i>FPV 2023</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
di cui:	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	91.382,66
<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	91.382,66
Spesa in conto capitale	0,00
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2023	91.382,66

(*) 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.

13



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**: Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53)**. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento indiretto dei contratti, 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 (condizione necessaria);*
 - 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 (condizione necessaria)*
 - 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 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.*



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	433.907,88	130.916,20	91.382,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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			
- 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	432.012,26	130.916,20	90.068,86
- 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	1.895,62	0,00	1.313,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

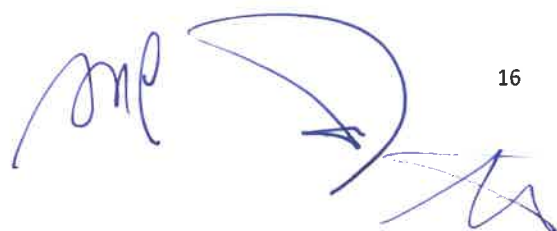
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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	1.881.905,46	531.727,44	-210.493,37	1.139.684,65
Titolo 2	207.412,70	149.944,31	-4.752,02	52.716,37
Titolo 3	2.038.243,72	171.743,91	-149.010,09	1.717.489,72
Titolo 4	4.402.394,84	296.000,00	-115.441,56	3.990.953,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	29.156,69	0,00	0,00	29.156,69
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.701,94	11.012,97	-12,92	3.676,05
Totale	8.573.815,35	1.160.428,63	-479.709,96	6.933.676,76

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



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	2.848.822,26	1.313.046,92	-633.119,38	902.655,96
Titolo 2	7.021.935,91	2.481.383,47	-161.867,36	4.378.685,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	30.679,36	0,00	0,00	30.679,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	96.021,33	44.220,92	-2.465,14	49.335,27
Totale	9.997.458,86	3.838.651,31	-797.451,88	5.361.355,67

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.



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	-364.255,48	-633.119,38
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-115.441,56	-161.867,36
Gestione servizi c/terzi	-12,92	-2.465,14
MINORI RESIDUI	-479.709,96	-797.451,88

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 (compreso il Titolo 9) euro 25.494.079,61 di cui:

- euro 6.933.676,76 da gestione residui
- euro 18.560.402,85 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 24.660.768,21 di cui:

- euro 5.361.355,67 da gestione residui
- euro 19.299.412,54 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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	91.909,35	127.758,52	920.016,78	1.819.026,70	2.958.711,35
Titolo 2	0,00	5.000,00	26.507,70	11.927,68	9.280,99	218.049,55	270.765,92
Titolo 3	241.850,89	20.371,44	835.416,19	484.977,05	134.874,15	632.696,23	2.350.185,95
Titolo 4	104.000,00	127.955,67	1.853.232,62	426.298,77	1.479.466,22	15.880.904,57	19.871.857,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	29.156,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.156,69
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.876,05	0,00	0,00	0,00	1.800,00	9.725,80	13.401,85
Totale	376.883,63	153.327,11	2.807.065,86	1.050.962,02	2.545.438,14	18.560.402,85	25.494.079,61

10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	30.772,77	21.154,83	157.916,14	260.404,61	432.407,61	1.882.074,64	2.784.730,60
Titolo 2	115.087,48	229.210,86	2.281.588,36	141.410,14	1.611.388,24	17.389.479,86	21.768.164,94
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	30.679,36	0,00	30.679,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.261,24	13.301,40	8.921,53	1.752,00	6.099,10	27.858,04	77.193,31
Totale	165.121,49	263.667,09	2.448.426,03	403.566,75	2.080.574,31	19.299.412,54	24.660.768,21

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.

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. 23/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2023.

Vinovo, lì 15/02/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Giovanni PESCE

dr.ssa Antonella PUTRINO

dr. Domenico Nicola CALELLO