

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Petterini – Presidente

Rag. Ornella Splendorini – Componente

Dott. Roberto De Bernardis - Componente

Il giorno 14 del mese di Marzo dell'anno duemilaventiquattro, alle ore 14:00, presso la sede del Comune di Foligno in Via Colombo Antonietti n. 4

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 202 del 12/03/2024 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023, ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011" e la documentazione allegata, come di seguito riportato.

Sono presenti:

- Dott. Andrea Petterini - Presidente;
- Rag. Ornella Splendorini – Componente
- Dott. Roberto De Bernardis – Componente

La riunione viene sciolta alle ore 17:30 dopo lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 105 del 14/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 14/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 202 del 12/03/2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023", e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti delle varie aree amministrative dell'ente hanno trasmesso al dirigente dell'Area Servizi Finanziari le risultanze del riaccertamento, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui, di cui alla citata proposta di deliberazione, è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti delle aree amministrative dell'ente, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti di area **hanno** adottato le seguenti determinazioni per l'approvazione degli elenchi degli accertamenti e gli impegni di propria competenza:

- a) D.D. n. 343 in data 11/03/2024 Area Diritti di Cittadinanza;
- b) D.D. n. 350 in data 11/03/2024 Area Servizi Generali;
- c) D.D. n. 359 in data 12/03/2024 Area Servizi Finanziari;
- d) D.D. n. 352 in data 11/03/2024 Segreteria Generale;
- e) D.D. n. 330 in data 07/03/2024 Area Cultura, Turismo e Sport;
- f) D.D. n. 357 in data 12/03/2024 Area Governo del Territorio;
- g) D.D. n. 341 in data 11/03/2024 Area Lavori Pubblici e Servizi Scolastici;
- h) D.D. n. 342 in data 11/03/2024 Area Polizia Municipale.

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

- A. elenco dei residui attivi da cancellare definitivamente;
- B. elenco dei residui passivi da cancellare definitivamente;
- C. elenco dei residui attivi reimputati;

- D. elenco dei residui attivi reimputati;
- E. elenco dei residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui;
- E.1 elenco dei residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza 2023;
- F. elenco dei residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui;
- F.1 elenco dei residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione di competenza 2023;
- G. elenco dei maggiori residui attivi riaccertati;
- H. variazioni al bilancio dell'esercizio 2023;
- I. variazioni al bilancio dell'esercizio 2024;
- L. quadro generale riassuntivo dell'esercizio 2024;
- M. equilibri di bilancio 2024;

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 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»;

Verificato che l'ente non ha effettuato alcun riaccertamento parziale.

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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	38.170.526,75 €		28.302.229,84 €	9.868.296,91 €
Titolo 2	8.657.318,42 €	298.524,73 €	6.275.960,89 €	2.082.832,80 €
Titolo 3	8.257.829,68 €		5.986.647,00 €	2.271.182,68 €
Titolo 4	7.934.800,51 €	1.283.358,48 €	3.319.426,07 €	3.332.015,96 €
Titolo 5	999.000,00 €			999.000,00 €
Titolo 6	999.000,00 €		999.000,00 €	- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	9.449.775,20 €		9.214.493,24 €	235.281,96 €
TOTALE	74.468.250,56 €	1.581.883,21 €	54.097.757,04 €	18.788.610,31 €

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	298.524,73 €	298.524,73 €		
Titolo 3				
Titolo 4	1.283.358,48 €	1.283.358,48 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.581.883,21 €	1.581.883,21 €	- €	- €

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:

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	53.250.186,50 €	1.521.214,90 €	40.881.462,26 €	10.847.509,34 €
Titolo 2	14.861.666,43 €	2.629.358,89 €	10.069.345,51 €	2.162.962,03 €
Titolo 3	999.000,00 €		999.000,00 €	- €
Titolo 4	456.478,60 €		456.478,60 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	9.449.775,20 €		7.834.504,42 €	1.615.270,78 €
TOTALE	79.017.106,73 €	4.150.573,79 €	60.240.790,79 €	14.625.742,15 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	1.521.214,90 €	1.521.214,90 €		
Titolo 2	2.629.358,89 €	2.629.358,89 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.150.573,79 €	4.150.573,79 €	- €	- €

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	298.524,73 €
Titolo 2	298.524,73 €	Titolo 2	1.283.358,48 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.283.358,48 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.581.883,21 €		1.581.883,21 €

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:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	68.370,07 €
Titolo 2	68.370,07 €	Titolo 2	54.778,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	54.778,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	123.148,07 €		123.148,07 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 9.950.998,89;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 9.950.998,89 è pertanto 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	Riacertamento 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 al 2023	Riacertamento 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 al 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviate all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a 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	3Fondo 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)
TOTALE MISSIONI	€ 13.968.021,54	€ 7.854.560,57	€ 552.881,49		€ 5.560.579,48	€ 4.360.111,94	€ 28.152,95	€ 2.154,52	€ 9.950.998,89
TOTALE	€ 13.968.021,54	€ 7.854.560,57	€ 552.881,49	€ 0,00	€ 5.560.579,48	€ 4.360.111,94	€ 28.152,95	€ 2.154,52	€ 9.950.998,89

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	2.101.394,49 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	7.849.604,40 €
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	9.950.998,89 €

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.

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

Salario accessorio e premiante	834.219,74 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	78.563,02 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.085.838,83 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	102.772,90 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.101.394,49 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

Parere dell'organo di revisione sul riacertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

- 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 la 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 diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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 risulti 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 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 dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.247.484,94 €	2.488.527,58 €	2.101.394,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	293.943,80 €	1.508.860,54 €	949.301,84 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	816.800,51 €	787.343,70 €	851.639,67 €
- 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**	35.811,58 €	120.591,26 €	96.682,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	100.929,05 €	38.527,08 €	142.627,23 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		33.205,00 €	61.143,09 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.412.079,63 €	11.479.493,96 €	7.849.604,40 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.412.079,63 €	6.839.294,77 €	3.068.912,99 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		4.640.199,19 €	4.780.691,41 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati. Diversamente le risorse riscosse confluiscano in avanzo vincolato da trasferimenti.

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. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	19.755.243,87 €	6.318.824,85 €	- 1.584.288,50 €	11.852.130,52 €
Titolo 2	7.962.143,68 €	5.951.784,21 €	- 113.452,29 €	1.896.907,18 €
Titolo 3	7.945.775,98 €	1.765.093,52 €	- 713.546,43 €	5.467.136,03 €
Titolo 4	9.546.246,88 €	1.511.336,79 €	- 153.555,30 €	7.881.354,79 €
Titolo 5	3.658.812,74 €	2.146.938,51 €		1.511.874,23 €
Titolo 6	3.100.000,00 €	3.000.000,00 €		100.000,00 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	284.227,18 €	151.470,34 €	- 16.077,51 €	116.679,33 €
TOTALE	52.252.450,33 €	20.845.448,22 €	- 2.580.920,03 €	28.826.082,08 €

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 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	17.494.626,87 €	14.170.853,45 €	629.549,83 €	2.694.223,59 €
Titolo 2	7.153.653,57 €	1.715.863,58 €	571.252,89 €	4.866.537,10 €
Titolo 3	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €		- €
Titolo 4	47.020,48 €	47.020,48 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.405.785,42 €	478.193,57 €	34.854,02 €	892.737,83 €
TOTALE	29.101.086,34 €	19.411.931,08 €	1.235.656,74 €	8.453.498,52 €

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 dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 3.566.640,14 €	- 364.410,24 €
Gestione corrente vincolata	- 167.821,46 €	- 265.139,59 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 161.161,13 €	- 571.252,89 €
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	- 16.077,51 €	- 34.854,02 €
MINORI RESIDUI	- 3.911.700,24 €	- 1.235.656,74 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere 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 47.614.692,39 di cui:

- euro 28.826.082,08 da gestione residui;
- euro 18.788.610,31 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 23.079.240,67di cui:

- euro 8.453.498,52 da gestione residui;
- euro 14.625.742,15 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	2.937.638,78 €	2.065.027,52 €	1.795.435,89 €	2.469.607,83 €	2.584.420,50 €	9.868.296,91 €	21.720.427,43 €
Titolo 2	450.787,99 €	167.402,47 €	248.422,43 €	629.716,26 €	400.578,03 €	2.082.832,80 €	3.979.739,98 €
Titolo 3	1.776.248,11 €	820.578,71 €	627.080,50 €	795.633,31 €	1.447.595,40 €	2.271.182,68 €	7.738.318,71 €
Titolo 4	5.221.413,12 €	239.638,16 €	203.458,90 €	434.137,55 €	1.782.707,06 €	3.332.015,96 €	11.213.370,75 €
Titolo 5	39.452,72 €	164.616,31 €	43.442,58 €	218.395,16 €	1.045.967,46 €	999.000,00 €	2.510.874,23 €
Titolo 6	100.000,00 €						100.000,00 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	32.503,87 €	709,10 €	5.263,65 €	2.171,72 €	76.030,99 €	235.281,96 €	351.961,29 €
Totale	10.558.044,59 €	3.457.972,27 €	2.923.103,95 €	4.549.661,83 €	7.337.299,44 €	18.788.610,31 €	47.614.692,39 €

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	459.286,74 €	117.585,21 €	276.445,34 €	853.261,53 €	987.644,77 €	10.847.509,34 €	13.541.732,93 €
Titolo 2	3.459.954,33 €	177.852,62 €	148.596,41 €	17.978,50 €	1.062.155,24 €	2.162.962,03 €	7.029.499,13 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	232.598,66 €	28.406,68 €	13.652,03 €	32.189,21 €	585.891,25 €	1.615.270,78 €	2.508.008,61 €
Totale	4.151.839,73 €	323.844,51 €	438.693,78 €	903.429,24 €	2.635.691,26 €	14.625.742,15 €	23.079.240,67 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, in quanto non disponibile tutta la documentazione. Di tale verifica se ne darà atto in un successivo verbale.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

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 parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale nr. 202 del 12/03/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Foligno, lì 14 marzo 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis