

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026”

VERBALE N.4/2024 DEL 23.02.2024

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.02.2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026”.

Vista la proposta di delibera della Giunta e i corredatai allegati

- Prospetto A: Gestione Residui attivi per anno di provenienza
- Prospetto B: Gestione Residui passivi per anno di provenienza
- Prospetto C: ELENCO INSUSSISTENZE 2023 - GESTIONE COMPETENZA
- Prospetto D: REVISIONE ESIGIBILITA' PER LA SOLA PARTE DI SPESA
- Prospetto F: STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2023
- Prospetto G: STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2024

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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 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:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 5.301.397,09
- residui passivi pari a € 3.181.386,32

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1							€ -
Titolo 2	€ 2.681,05			€ 14.193,52	€ 122.781,83	€ 4.796.799,79	€ 4.936.456,19
Titolo 3			€ 1.693,23	€ 16.107,51	€ 17.251,84	€ 77.270,75	€ 112.323,33
Titolo 4		€ 144.257,49	€ 11.005,34		€ 56.601,92	€ 38.502,82	€ 250.367,57
Titolo 5							€ -
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9				€ 2.250,00			€ 2.250,00
TOTALE	€ 2.681,05	€ 144.257,49	€ 12.698,57	€ 32.551,03	€ 196.635,59	€ 4.912.573,36	€ 5.301.397,09

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1				€ 4.800,50	€ 129.327,94	€ 2.715.253,98	€ 2.849.382,42
Titolo 2		€ 125.579,76		€ 93.085,62		€ 109.658,60	€ 328.323,98
Titolo 3							€ -
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7						€ 3.679,92	€ 3.679,92
TOTALE	€ -	€ 125.579,76	€ -	€ 97.886,12	€ 129.327,94	€ 2.828.592,50	€ 3.181.386,32

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 359.798,55 per l'esercizio 2024, di cui euro 147.336,03 di parte corrente ed euro 212.462,52, e pari ad euro zero per gli esercizi successivi

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.sa Emanuela Lavezzo