

COMUNE DI MEZZOCORONA

Provincia di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. SONIA VALORZI



Comune di Mezzocorona

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 31/05/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di “riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i. e contestuale variazione al bilancio di previsione 2023-2025.” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha svolto l’analisi degli accertamenti e degli impegni, allo scopo di riallineare i valori all’effettiva consistenza, al fine di fornire l’aggiornamento della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti così come previsto dall’art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei 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 dal Responsabile del servizio Finanziario che ha 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; (allegato C)
- elenco dei maggiori residui attivi distinto per titoli; (allegato D)
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli; (allegato G)
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli; (allegato B)
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive; (allegato F)
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all.ti A1- A2-A3);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all.ti E1 – E2 – E3);
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato; (all.to 1- all.to 2- all.to 3- all.to 4)
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2026; (all.to 5- all.to 6)



+

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023; (All.to A)
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023; (ALL.TO E)
- composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023.

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»;*

tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2022 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;



4

preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2023;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2023 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

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:

	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	2.364.293,49		2.328.171,90	36.121,59
Titolo 2	1.224.762,24		761.071,40	463.690,84
Titolo 3	1.728.272,68		1.293.156,67	435.116,01
Titolo 4	15.593.671,21	1.977.528,50	2.668.571,93	10.947.570,78
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	1.450.591,84		1.395.951,23	54.640,61
TOTALE	22.361.591,46	1.977.528,50	8.446.923,13	11.937.139,83

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



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	Impegni reimputati	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	4.365.653,02	1.665,20	3.303.667,28	1.060.320,54
Titolo 2	8.809.672,99	3.884.276,91	3.313.334,91	1.612.061,17
Titolo 3	9.661.682,00			9.661.682,00
Titolo 4	73.839,82		73.839,82	-
Titolo 5				-
Titolo 7	1.450.591,84		1.277.250,50	173.341,34
TOTALE	24.361.439,67	3.885.942,11	7.968.092,51	12.507.405,05

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.977.528,50	1.977.528,50		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.977.528,50	1.977.528,50	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	1.665,20	1.665,20		
Titolo 2	3.884.276,91	3.884.276,91		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.885.942,11	3.885.942,11	-	-



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.977.528,50
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.977.528,50	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.977.528,50	-	1.977.528,50

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

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando 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 per €. 1.908.413,61 di cui di parte corrente €. 1.665,20 e di parte capitale €. 1.906.748,41.

Ai fini della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023, si precisa che l'Ente con la determina del Segretario nr. 450 del 29/12/2023, ha apportato delle variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato allo scopo di imputare i movimenti in relazione all'esigibilità, determinando un FPV totale di euro 1.127.722,92 precisamente euro 190.226,00 per spese correnti ed euro 937.496,92 per spese in conto capitale.

A seguito delle modifiche apportate con il presente provvedimento di riaccertamento ordinario, il FPV al 31.12.2023 è pari ad euro 3.036.136,53 e precisamente euro 191.891,20 per spese correnti ed euro 2.844.245,33 per spese in conto capitale.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa, in sede di costituzione FPV:

	accertamenti reimputati PNRR		impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	962.265,91
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	962.265,91

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 3.036.136,53.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 3.036.136,53 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impeginate 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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate 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
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	3.076.642,59	881.463,16	499.124,27	0,00	1.696.055,16	1.340.081,37	0,00	0,00	3.036.136,53

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

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	191.891,20
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.844.245,33
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	3.036.136,53

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 riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:



Salario accessorio e premiante *	165.982,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	600,00
Altri incarichi (incarichi tecnici-progetti preliminari)	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente(...)	
Altro**: corsi dipendenti, trasloco scuole elementari, assistenza programma	25.308,80
Totale FPV 2023 spesa corrente	191.891,20

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 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, 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 interventi 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 *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	142.438,65	135.640,51	191.891,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	130.275,04	134.803,51	191.291,20
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- 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*	12.163,61	837,00	600,00
- 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	3.044.617,23	2.941.002,08	2.844.245,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	126.338,00	41.000,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in anni precedenti	590.200,71		
- di cui FPV da entrata avanzo	2.328.078,52	2.900.002,08	2.844.245,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022 evoluzione 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 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	174.962,86	65.251,37	- 2.782,71		106.928,78
Titolo 2	346.858,43	336.715,51	- 5.732,70		4.410,22
Titolo 3	774.287,37	389.979,89	- 5.327,45		378.980,03
Titolo 4	4.432.607,80	2.698.457,59			1.734.150,21
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	423.904,51	129.319,29	- 29.386,79		265.198,43
TOTALE	6.152.620,97	3.619.723,65	- 43.229,65	-	2.489.667,67

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.



[Handwritten signature]

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.069.663,41	928.777,37	19.629,91	121.256,13
Titolo 2	1.464.569,48	1.332.645,67	42.687,94	89.235,87
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	509.075,32	244.870,33	29.386,79	234.818,20
TOTALE	3.043.308,21	2.506.293,37	91.704,64	445.310,20

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".*

Si rileva che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.842,86	€ 19.629,91
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 29.386,79	€ 72.074,73
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 43.229,65	€ 91.704,64

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

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 14.426.807,50 di cui:

- euro 2.489.667,67 da gestione residui;
- euro 11.937.139,83 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 12.952.715,25 di cui:

- euro 445.310,20 da gestione residui;
- euro 12.507.405,05 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:



titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	51.847,61	20.477,70	1.068,00	15.332,92	18.202,55	36.121,59	143.050,37
2			266,00	386,84	3.757,38	463.690,84	468.101,06
3	16.582,28	12.112,23	6.076,19	190.442,04	153.767,29	435.116,01	814.096,04
4	14.431,67		12.308,88	527.484,06	1.179.925,60	10.947.570,78	12.681.720,99
5							-
7							-
8							-
9	69.823,04	636,23	80.785,64	111.358,68	2.594,84	54.640,61	319.839,04
totale	82.861,56	32.589,93	19.719,07	733.645,86	1.355.652,82	11.937.139,83	14.426.807,50

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	7.057,91	434,53	274,73	3.621,98	109.866,98	1.060.320,54	1.181.576,67
2				89.235,87		1.612.061,17	1.701.297,04
3						9.661.682,00	9.661.682,00
4							-
5							-
7			71.605,11	154.752,63	8.460,46	173.341,34	408.159,54
totale	7.057,91	434,53	71.879,84	247.610,48	118.327,44	12.507.405,05	12.952.715,25

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 movimentazioni 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).
-



[Handwritten signature]

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere di regolarità e correttezza amministrativa nonché della regolarità contabile espresse, ai sensi degli artt. 185 e 187 della Legge Regionale 3 maggio 2018 nr. 2 “Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige”, dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

IL REVISORE

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto “riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3, comma 4 D. Lgs. 23.06.2011, n. 118”.

Rumo – Mezzocorona, lì 31 maggio 2024

L'Organo di Revisione

