

A.P.S.P “CASE DI RIPOSO DI SOLERO”

Comune di SOLERO

(provincia di Alessandria)

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

Organo di revisione

Verbale del 29/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuta la proposta di deliberazione di Consiglio di Amministrazione di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando di aver verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

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

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento non statistico.

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:

<u>Titolo</u>	<u>Accertamenti 2023</u>	<u>Accertamenti reimputati</u>	<u>Riscossioni c/competenza</u>	<u>Accertamenti mantenuti (residui comp. 2023)</u>

<u>Titolo II</u>	<u>60.000,00</u>	<u>0</u>	<u>25.350,00</u>	<u>0</u>
<u>Titolo III</u>	<u>2.217.773,63</u>	<u>0</u>	<u>2.002.011,28</u>	<u>250.412,35</u>
<u>titolo IX</u>	<u>118.513,67</u>	<u>0</u>	<u>118.513,67</u>	<u>0</u>
<u>totali</u>	<u>2.396.287,30</u>	<u>0</u>	<u>2.145.874,95</u>	<u>250.412,35</u>

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:

<u>Titolo</u>	<u>Impegni 2023</u>	<u>Impegni reimputati</u>	<u>pagamenti c/competenza</u>	<u>Impegni mantenuti (residui comp. 2023)</u>
<u>Titolo I</u>	<u>2.132.635,04</u>	<u>0</u>	<u>1.558.415,90</u>	<u>574.219,14</u>
<u>Titolo II</u>	<u>39.152,00</u>	<u>0</u>	<u>14.152,00</u>	<u>25.000,00</u>
<u>Titolo IV</u>	<u>76.510,73</u>	<u>0</u>	<u>14.619,64</u>	<u>61.891,09</u>
<u>titolo IX</u>	<u>118.513,67</u>	<u>0</u>	<u>102.976,65</u>	<u>15.537,02</u>
<u>totali</u>	<u>2.366.811,44</u>	<u>0</u>	<u>1.690.164,19</u>	<u>676.647,25</u>

Non è stata effettuata alcuna reimputazione di impegni.

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

titolo	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Maggiori o minori residui attivi	Residui attivi finali al 31/12/2023
<u>Titolo II</u>	17.932,12	0	0	17.932,12
<u>Titolo III</u>	280.451,15	224.496,93	-7.654,19	48.300,03
<u>Titolo IV</u>	19.947,00	0	0	19.947,00
<u>totali</u>	318.330,27	224.496,93	-7.654,19	86.179,15

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

titolo	Residui passivi iniziali al 01/01/2023 modificati dal riaccertamento straordinario 2023	Pagamenti	Maggiori o minori residui passivi	Residui passivi finali al 31/12/2023
<u>Titolo I</u>	631.502,44	631.502,44	0	0
<u>Titolo II</u>	1.056,00	1.056,00	0	0
<u>Titolo IV</u>	73.713,55	73.713,55	0	0
<u>titolo VII</u>	6.026,29	6.026,29	0	0
<u>totali</u>	712.298,28	712.298,28	0	0

4. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 336.591,50 di cui:

- euro 86.179,15 da gestione residui;
- euro 250.412,35 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 676.647,25 di cui:

- euro zero da gestione residui;
- euro 676.647,25 da gestione competenza 2023.

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2021	2022	2023	totale
<u>titolo II</u>	0	17.932,12	0	0
<u>Titolo III</u>	17.853,54	30.446,49	250.412,35	316.644,50
<u>Titolo IV</u>	19.947,00	0	0	19.947,00
<u>totali</u>	37.800,54	48.378,61	250.412,35	336.591,50

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2021	2022	2023	totale
<u>Titolo I</u>	0	0	574.219,14	574.219,14
<u>Titolo II</u>	0	0	25.000,00	25.000,00

<u>Titolo IV</u>	0	0	61.891,09	61.891,09
<u>titolo VII</u>	0	0	15.537,02	15.537,02
<u>totali</u>	0	0	676.647,25	676.647,25

7. 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 del Consiglio di amministrazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Lì 29.04.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Angelo Martinotti

