CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21 febbraio 2024 la proposta di deliberazione del C. di A. avente ad oggetto "ART. 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA"

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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

- che con deliberazione n. 28 in data 21.12.2022 l'Assemblea Consortile ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011

- 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 reimputazioni 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;

vista

la documentazione prodotta dal responsabile finanziario consistente nella proposta di deliberazione del C.d.A. avente ad oggetto il "*Art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 e conseguenti variazioni di cassa"*, unitamente alla seguente documentazione allegata:

- ✓ ALLEGATO A - Elenco residui attivi mantenuti 2023 (€ 4.519.193,07);
- ✓ ALLEGATO B - Elenco residui passivi mantenuti 2023 (€ 3.665.371,96);
- ✓ ALLEGATO C - Elenco residui distinti per anno di provenienza - Entrate;
- ✓ ALLEGATO D - Elenco residui distinti per anno di provenienza - Spese;

- ✓ ALLEGATO E - Riepilogo generale residui attivi per anno di provenienza
- ✓ ALLEGATO F - Riepilogo generale residui passivi per anno di provenienza;
- ✓ ALLEGATO G - Elenco dei residui attivi eliminati (€ 5.584,36)
- ✓ ALLEGATO H - Elenco dei residui passivi eliminati (€ 324,91)
- ✓ ALLEGATO L - Elenco insussistenze entrate e spese da gestione competenza
- ✓ ALLEGATO M - Elenco insussistenze entrate e spese da gestione residui
- ✓ ALLEGATO O - Variazione cassa al bilancio 2024 - 2026 – Entrate e Spese;
- ✓ ALLEGATO Q - Variazione cassa al bilancio 2024 - 2026 – PEG

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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 EURO 4.519.193,07

- residui passivi pari a EURO 3.665.371,96

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

ANNO DI PROVENIENZA	Ultimo consuntivo	Riscossioni	Insussistenze	Residui
2009	€ 315.352,43	€ 133.179,61	€ 419,23	€ 181.753,59
2010	€ 9.789,53	€ -	€ 358,53	€ 9.431,00
2011	€ 36.211,13	€ 6.199,39	€ 322,00	€ 29.689,74
2012	€ 17.401,87	€ -	€ -	€ 17.401,87
2015	€ 1.660,00	€ -	€ -	€ 1.660,00
2016	€ -	€ -	€ -	€ -
2017	€ -	€ -	€ -	€ -
2018	€ 3.244.483,27	€ 122.585,92	€ -	€ 3.121.897,35
2019	€ 65.061,14	€ -	€ 4.484,58	€ 60.576,56
2020	€ 935,95	€ -	€ -	€ 935,95
2021	€ 387,24	€ -	€ -	€ 387,24
2022	€ 346.107,77	€ 346.107,75	€ 0,02	€ 0,00
TOTALE	**€ 4.037.390,33**	**€ 608.072,67**	**€ 5.584,34**	**€ 3.423.733,30**
Gestione 2023	€ 4.240.409,83	€ 3.144.950,06	€ -	€ 1.095.459,77
TOTALE	**€ 8.277.800,16**	**€ 3.753.022,73**	**€ 5.584,34**	**€ 4.519.193,07**

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

ANNO DI PROVENIENZA	Ultimo consuntivo	Importo pagato	Insussistenze	Residui
2010	€ 2.002,23	€ -	€ -	€ 2.002,23
2012	€ -		€ -	€ -
2016	€ 945,10	€ -		€ 945,10
2017	€ 4.689,52	€ 3.388,00	€ -	€ 1.301,52
2018	€ 3.148.042,44	€ 100.660,66	€ 309,55	€ 3.047.072,23
2020	€ 4.007,00	€ -	€ -	€ 4.007,00
2021	€ 10.695,59	€ 10.695,59	€ -	€ -
2022	€ 634.583,92	€ 522.653,01	€ 15,36	€ 111.915,55
TOTALE	**€ 3.804.965,80**	**€ 637.397,26**	**€ 324,91**	**€ 3.167.243,63**
Gestione 2023	€ 3.499.966,88	€ 3.001.838,55	€ -	€ 498.128,33
TOTALE	**€ 7.304.932,68**	**€ 3.639.235,81**	**€ 324,91**	**€ 3.665.371,96**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati i residui attivi e quelli passivi alla data del 31/12/2023 classificati secondo il Titolo di imputazione.

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023 risulta quanto segue:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Importo ultimo consuntivo	Residui gestione 2023	Riscossioni in c/residui	Insussistenze	Residui
Titolo 2	Trasferimenti correnti	€ 5.980,75	€ -	€ 5.980,75	€ -	€ -
Titolo 3	Entrate extratributarie	€ 4.023.539,10	€ 359.347,12	€ 598.671,44	€ 5.262,36	€ 3.778.952,42
Titolo 4	Entrate in c/capitale	€ -	€ 733.854,16	€ -		€ 733.854,16
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					€ -
Titolo 6	Accensione prestiti					€ -
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere					€ -
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.870,48	€ 2.258,49	€ 3.420,48	€ 322,00	€ 6.386,49
TOTALE		**€ 4.037.390,33**	**€ 1.095.459,77**	**€ 608.072,67**	**€ 5.584,36**	**€ 4.519.193,07**

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023 risulta quanto segue:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Importo ultimo consuntivo	Residui gestione 2023	Pagamenti in c/residui	Insussistenze	Residui
Titolo 1	Spese correnti	€ 3.556.400,29	€ 427.609,13	€ 393.783,85	€ 324,91	€ 3.589.900,66
Titolo 2	Spese in conto capitale	€ -	€ 8.948,70	€ -		€ 8.948,70
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie					€ -
Titolo 4	Rimborso di prestiti					€ -
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€ 222.139,53	€ -	€ 222.139,53		€ -
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 26.425,98	€ 61.570,50	€ 21.473,88		€ 66.522,60
TOTALE		**€ 3.804.965,80**	**€ 498.128,33**	**€ 637.397,26**	**€ 324,91**	**€ 3.665.371,96**

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione prende atto che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il responsabile finanziario ha dato relativo dettaglio con motivazione come riportato negli allegati G e H della proposta di delibera.

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Chivasso, 23 febbraio 2024

Il Revisore

Dott. Roberto Germanetti

