

PROVINCIA DI TERNI

Verbale n. 44 del 12/06/2023

Parere in merito alla proposta di delibera Presidenziale avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del
D.Lgs.23-6-2011 n. 118"

I sottoscritti Fabiana Caroni, Morini Valeriano e Antonini Michele, Revisori dei Conti, nominati con delibera consiliare n. 20 del 20/09/2021, ricevuta in data 05/06/2023 la proposta di deliberazione Presidenziale n. 62, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.23-6-2011 n. 118" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di delibera e i seguenti prospetti allegati:

ALLEGATO A - ELENCO DEI CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

ALLEGATO B - ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI

ALLEGATO-C - ELENCO MAGGIORI CREDITI E NUOVI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONSIDERATI

ALLEGATO-D - ELENCO DEI DEBITI RICONOSCIUTI INSUSSISTENTI

ALLEGATO-E - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI E REIMPUTATI CON FPV

ALLEGATO F - ELENCO REIMPUTAZIONI CONTESTUALI ENTRATA E SPESA SENZA COSTITUZIONE DEL FPV

ALLEGATO G - PROSPETTO VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DISTINTE PER MISSIONI E PROGRAMMI /TITOLO E TIPOLOGIA DA TRASMETTERE AL TESORIERE

ALLEGATO H - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, di cui:

h.1 ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI DA COMPETENZA

H.2 ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI DA RESIDUO

H.3 ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI DA COMPETENZA

H.4 ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI DA RESIDUO

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;

Viste le determinate di riaccertamento assunte dai singoli responsabili, di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, ed esaminata l'ulteriore documentazione a supporto, richiesta in data 07/06/2023 e acquisita in data 12/06/2023, vista che proposta di delibera riassunta nel seguente prospetto:

RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	ALL.	IMPORTO TOTALE
CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE con più di tre anni stralciati dal Conto del Bilancio (a)	B	138.018,36
CREDITI/RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio (b)	B	1.169.621,64
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (a+b)		1.307.640,00

EMERSIONE DI MAGGIORI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONTABILIZZATI (c)	C	5.398.310,47
REISCRIZIONE DI CREDITI IN PRECEDENZA ELIMINATI (d)		
TOTALE NUOVI RESIDUI ATTIVI REISCRITTI IN C/RESIDUI (c+d)		5.398.310,47
CREDITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPUTATI NELLO STESSO TITOLO (e)		
CREDITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPUTATI IN TITOLI DIVERSI (f)		
TOTALE RESIDUI ATTIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI E REISCRITTI IN C/ RESIDUI(e+f)		-
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (f)	F	16.979.402,31
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (f)		16.979.402,31
RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	ALL.	IMPORTO TOTALE
DEBITI/RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI O PRESCRITTI stralciati dal Conto del Bilancio (a)	D	3.140.822,29
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (a)		3.140.822,29
NUOVI DEBITI/RESIDUI PASSIVI EMERSI DURANTE LA PROCEDURA DI RIACCERTAMENTO (b)		
TOTALE RESIDUI PASSIVI EMERSI(b)		-
DEBITI/RESIDUI PASSIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPUTATI NELLO STESSO TITOLO (c)		
DEBITI/RESIDUI PASSIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPUTATI IN TITOLI DIVERSI (d)		
TOTALE RESIDUI PASSIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI E REISCRITTI IN C/ RESIDUI(c+d)		-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e) (*)	E+F	31.218.416,32
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (e)		31.218.416,32

Il Collegio ha richiesto un incontro con i vari responsabili ed ha ricevuto chiarimenti sulle posizioni controllate e relative criticità riscontrate .

Dapprima il Collegio richiede all'Ing. Serini e al sig. Burgo un aggiornamento della situazione in merito ai vari gestori degli impianti sportivi, vista la presenza di residui attivi riaccertati, stralciati e considerati di dubbia esigibilità. I responsabili forniscono a questo collegio le convenzioni in essere e quelle scadute dal 2018 e dichiarano che è stata effettuata, dagli stessi, un'attenta ricostruzione dei crediti e presentazione di solleciti di pagamento. Per alcune di queste associazioni l'Ente è addivenuto ad un lodo arbitrale, mentre per altre ad un accordo di dilazione di pagamento. Ad oggi, risulta ancora un credito di oltre € 650.000,00, in gran parte riferito a rateizzazioni in corso con scadenze non rispettate.

Il Collegio richiede poi aggiornamento sulla riconciliazione debiti/crediti con le partecipate e riceve un prospetto dal quale si evince che per le partecipate ATC servizi spa in liquidazione, Umbria TPL mobilità spa e Sviluppumbria esistono debiti per importi richiesti dalle suddette partecipate e ritenuti non dovuti dalla Provincia, per un importo complessivo di circa € 210.000,00, che l'Ente non ha inserito tra i residui passivi.

Di seguito si passa all'esame dei rapporti tra Provincia e Regioni e Comuni; la dott.ssa Finocchio relaziona sulle partite debitorie/creditorie in corso di definizione tra Regione e Provincia; in merito si osserva che i tecnici dei due enti sono arrivati a definire gli importi riconciliati, con una differenza a credito per la Provincia di € 593.640,81. Resta da definire un debito complessivo di € 4.585.049,75; tale importo, è stato allocato in bilancio per 2.401.903,09; la Provincia ritiene la restante somma non dovuta, in considerazione delle posizioni assunte dall'Anci e dall'UPI in merito alla questione dell'IVA sui trasporti.

L'Ente ha effettuato una ricognizione attenta dei crediti per la TEFA dovute dai Comuni alla Provincia a partire dall'anno 2008 fino al 2019. Ad oggi le partite sono state verificate e riconciliate solo con alcuni Comuni, quelli con importi più rilevanti.

Da tale ricognizione, solo verso il comune di Terni sono emersi nuovi crediti per oltre € 4.051.000,00.

Dal prospetto riepilogativo consegnatoci, risultano crediti da definire con i restanti Comuni per oltre € 3.500.000,00 inseriti in bilancio per circa € 2.200.000,00 .

Riguardo ai residui passivi troviamo ancora che alcuni di essi, seppur giustificati, si riferiscono ad annualità remote per i quali sono in corso verifiche documentali.

Nelle determine dei vari responsabili, per ogni residuo, sono state espresse le motivazioni delle azioni intraprese.

Il Collegio suggerisce all'Ente di costituire prudenzialmente in bilancio un accantonamento a copertura delle spese in corso di definizione.

Richiamata la delibera n. 36/PRSP/2021 con la quale la Corte dei Conti in data 22/06/2021 in merito all'analisi dei residui di cui al riaccertamento ordinario al 31/12/2020, ha evidenziato la vetustà di tali residui e delle conseguenti criticità nella relativa realizzazione e ne ha richiesto adeguata svalutazione attraverso il FCDE E per il quale l'Ente afferma di aver provveduto ad effettuarne relativa svalutazione;

Preso atto del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 del Direttore dell'Area Economico-Finanziaria;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime *parere favorevole alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022, invitando l'Ente*



a completare le verifiche documentali in corso e la definizione delle partite reciproche con gli Enti con sollecitudine.


L'Organo di Revisione



PROVINCIA DI TERNI	E
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico	
Protocollo N.0008434/2023 del 12/06/2023	
Class. 5.3.1	