

PROVINCIA DI TERNI

Verbale n. 08 del 16/06/2022

Parere in merito alla proposta di delibera Presidenziale avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del
D.Lgs. 23-6-2011 n. 118"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 13/06/2022 la proposta di deliberazione Presidenziale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di delibera presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23-6-2011 n. 118" 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

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

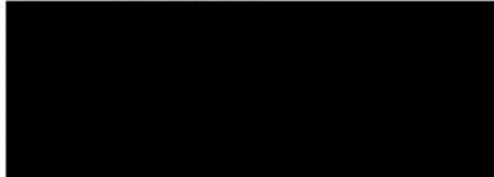
ALLEGATO H - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

- dell'esame delle seguenti determinazioni di riaccertamento assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:
1. **Determinazione dirigenziale n. 178 del 12/05/2022 ad oggetto:**
"CONTO DEL BILANCIO 2021: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARI SERVIZI.";
 2. **Determinazione dirigenziale n. 179 del 12/05/2022 ad oggetto:**
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI - PASSIVI ASSUNTI AL 31.12.2021. PRESA D'ATTO MINORI/MAGGIORI ENTRATE ED ECONOMIE DI SPESA IN RELAZIONE AI CAPITOLI GESTITI SALL'AREA TECNICA SERVIZI VIABILITA', INTERVENTI INFRASTRUTTURALI-VIABILITA' E C.U.C.-LAVORI.";
 3. **Determinazione dirigenziale n. 180 del 12/05/2022 ad oggetto:**
"CONTO DEL BILANCIO 2021: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.";
 4. **Determinazione dirigenziale n. 181 del 12/05/2022 ad oggetto:**
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI - PASSIVI ASSUNTI AL 31/12/2021. PRESA D'ATTO MINORI/MAGGIORI ENTRATE ED ECONOMIE DI SPESA IN RELAZIONE AI CAPITOLI GESTITI DALL'AREA TECNICA - PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E SVILUPPO ECONOMICO - AMBIENTE E DIFESA DEL SUOLO - VIGILANZA COSTRUZIONI.";



E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0007602/2022 del 17/06/2022

Class. 5.3.2

5. Determinazione dirigenziale n. 182 del 13/05/2022 ad oggetto:
"CONTO DEL BILANCIO 2021: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.";
6. Determinazione dirigenziale n. 183 del 13/05/2022 ad oggetto:
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
7. Determinazione dirigenziale n. 185 del 23/05/2022 ad oggetto:
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI – PASSIVI ASSUNTI AL 31/12/2021. PRESA D'ATTO MINORI/MAGGIORI ENTRATE ED ECONOMIE DI SPESA IN RELAZIONE AI CAPITOLI GESTITI DAI SERVIZI PATRIMONIO – TRASPORTI E IMPIANTI SPORTIVI."

- che sulla proposta di delibera del Presidente n. 49 di riaccertamento parziale dei residui è stato espresso da questo Collegio, con verbale n. 18 del 26/04/2022, parere favorevole.

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro e secondo campionamento :

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:

RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	ALIB	IMPORTO TOTALE
CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE con più di tre anni stralciati dal Conto del Bilancio (a)	B	-
CREDITI/RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio (b)	B	947.645,94
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (a+b)		947.645,94
EMERSIONE DI MAGGIORI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONTABILIZZATI (c)	C	38.096,06
REISCRIZIONE DI CREDITI IN PRECEDENZA ELIMINATI (d)		-
TOTALE NUOVI RESIDUI ATTIVI REISCRITTI IN C/RESIDUI (c+d)		38.096,06
CREDITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPIUTATI NELLO STESSO TITOLO (e)		-
CREDITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO E REIMPIUTATI IN TITOLI DIVERSI (f)		-

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0007602/2022 del 17/06/2022

Class. 5.3.2

TOTALE RESIDUI ATTIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI E PRESCRITTI IN C/ RESIDUI (e+f)		
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (f)	F	8.893.423,31
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (f)		8.893.423,31
RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	AU	IMPORTO TOTALE
DEBITI/RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI O PRESCRITTI stralciati dal Conto del Bilancio (a)	D	1.813.936,93
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (a)		1.813.936,93
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 PRESCRITTI IN C/ RESIDUI (c+d)		
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e) (**)		14.047.375,34
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (e)		14.047.375,34

ANALISI DEI RESIDUI

che a conclusione del processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi risultano le seguenti risultanze contabili

(*) l'importo complessivo di € 14.047.375,34 comprende:

- € 5.153.952,03 RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (ALL. E);
- € 8.435.098,45 RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI CONTESTUALMENTE ALL'ENTRATA (ALL. F)
- € 458.324,86 RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI CONTESTUALMENTE ALL'ENTRATA CON RIACCERTAMENTO PARZIALE DG 42 DEL 29/04/2022 (ALL. L)

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa è stato incrementato al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate, come risulta dalla tabella seguente:

Fondo pluriennale vincolato Entrata	Parte corrente	Conto capitale
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2021 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2022	537,173,96	4.616.778,07
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2022 e del fondo pluriennale di entrata dall'esercizio 2023		
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2024		

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI ATTIVI

Descr.	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	296.519,98	706.226,55	240.985,90	1.335.543,43	8.786,19	11.888.014,72	14.476.058,75
Titolo II	1.475.758,69	4.927.813,32	1.147.191,00	80.000,00	0,00	710.839,12	8.321.592,13
Titolo III	1.238.070,33	807.194,84	793.474,97	320.260,31	427.148,82	637.800,54	4.222.007,81
Titolo IV	999.251,14	0,00	3.781,22	167.883,29	1.804.864,06	1.719.339,46	4.695.119,17

Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	883.037,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	883.037,36
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	246.239,98	34.695,22	527.545,07	88.797,58	98.306,92	91.255,44	1.084.839,21

TOTALE 5.136.877,46 5.475.929,93 2.712.968,16 1.972.484,61 2.337.081,79 15.047.309,28 33.882.651,23

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

RESIDUI PASSIVI

Descr.	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	2.174.288,10	205.651,34	83.988,04	8.754.804,00	10.980.018,26	12.420.004,88	34.618.754,42
Titolo II	1.358.947,06	173.201,69	72.727,33	375.309,13	66.541,71	3.102.752,27	5.149.488,19
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	5.805.820,09	26.505,42	44.871,01	405.835,64	98.646,20	210.973,10	8.382.651,46

TOTALE 9.139.066,25 405.358,45 201.586,38 9.535.947,77 11.145.206,17 15.733.740,05 46.160.894,07

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:



E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0007602/2022 del 17/06/2022

Class. 5.3.2

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	18988923,01	7.100.908,29	11.888.014,72	-
Titolo 2	4687186,47	3.956.347,35	710.839,12	15.919,59
Titolo 3	881056,1	243.195,56	637.860,54	97.380,00
Titolo 4	8643070,37	6.923.730,91	1.719.339,46	8.780.143,72
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	33.180.235,95	18.224.182,11	14.956.053,84	8.893.423,31

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	21669865,21	9.249.860,53	12.420.004,68	553093,55
Titolo 2	5711506,67	2.608.744,40	3.102.762,27	13494281,79
Titolo 3				
Titolo 4	1095609,29	1.095.609,29		
Titolo 7	3955841,93	3.744.868,83	210.973,10	
TOTALE	32.432.823,10	16.699.083,05	15.733.740,05	14047375,34

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	0	0	0	0



	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	537.173,06	537.173,96		
Titolo 2	4.616.778,07	4.616.778,07		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.153.952,03	5.153.952,03	-	-

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	15.919,59
Titolo 2	15.919,59	Titolo 2	8.677.503,72
Titolo 3	97.360,00	Titolo 3	
Titolo 4	8.760.143,72	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	8.893.423,31	-	8.893.423,31

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 5.153.952,03

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:



FPV 2021	importo
SPESA CORRENTE	537173,96
<i>di cui:</i>	
salario accessori e premianti	390000
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	118325,63
altri incarichi	
altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	30848,33
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	537173,96
SPESA IN CONTO CAPITALE	4618778,07
TOTALE FPV 2021	5153952,03

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017*	2018*	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	30848,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	479119,44	445188,91
- 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***	0,00	0,00	424541,06	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	206751,92	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	106522,05	61135,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	631292,98	885641,49	537.173,96

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:



	2 0 1 7 *	2 1 8 *	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato ai 31.12	0 0 0	0 0	0,00	0,00	3273011,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0 0 0	0 0	1077260,99	2202371	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0 0 0	0 0	1387521,73	549062,29	1343766,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0 0 0	0 0	2464782,72	2751433,2	0,00

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0007602/2022 del 17/06/2022

Class. 5.3.2



Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021 e i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

GESTIONE RESIDUI ATTIVI							
RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI/MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	14.631.574,73	12.041.317,89	-2.215,81	14.629.358,92	2.588.041,03	11.888.014,72	14.476.055,75
TITOLO II	9.854.083,61	2.178.906,73	-64.423,87	9.789.658,74	7.610.753,01	710.619,12	8.321.592,13
TITOLO III	4.291.311,75	621.185,02	-85.779,84	4.205.332,09	3.584.147,07	637.860,54	4.222.007,61
TITOLO IV	5.752.054,06	2.451.173,15	-325.111,20	5.426.952,86	2.975.779,71	1.729.539,46	4.695.119,27
TITOLO VI	832.603,12	39.532,37	-11.073,39	922.568,73	833.037,84	0,00	833.037,84
TITOLO IX	1.697.085,46	646.549,93	-66.952,78	1.640.133,70	893.583,77	91.255,44	1.084.839,21
TOTALE	37.159.562,73	17.975.665,05	-345.553,09	36.812.821,64	18.636.341,93	15.047.205,28	33.662.461,23

GESTIONE RESIDUI PASSIVI							
RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MAGGIORI/MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	36.272.447,40	13.444.609,8	-520.087,85	35.643.359,54	22.198.748,74	12.420.004,68	34.618.754,42
TITOLO II	4.287.586,10	2.121.000,34	-123.600,67	4.167.625,43	2.046.735,92	3.107.767,27	3.149.488,19
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	9.072.016,43	2.880.422,79	-58.915,26	9.012.101,15	6.131.678,98	210.973,10	5.292.631,46
TOTALE	49.632.049,93	18.396.233,10	-808.662,79	48.823.387,12	30.427.154,02	15.733.740,05	46.180.894,07

Il Collegio, dall'esame attento di ogni singolo residuo indicato in tutte le suddette determinazioni dirigenziali ha riscontrato quanto segue:

- il mantenimento di una miriade di residui vetusti per i quali l'Ente non riesce più a trovare supporto documentale;
- le ragioni del mantenimento non sono completamente presenti e per alcuni residui vi è un rimando alla competenza di altro settore;



- La maggior parte dei residui di importo rilevante si riferiscono a rapporti con altre pubbliche amministrazioni con le quali sono in corso procedure di riaccertamento e definizione delle relative posizioni debitorie/creditorie;
- Non appare accertato con sufficiente certezza la mancata prescrizione dei crediti e dei debiti;
- Appaiono esistenti residui di mutui da definire;
- Necessità di verificare le quote consortili;

Il Collegio ha quindi selezionato un campione di atti che apparivano essere rappresentativi delle varie tipologie di residuo richiedendo i documenti comprovanti la formazione ed il mantenimento e nelle carte di lavoro sono riportati i risultati dei riscontri effettuati.

In seguito il Collegio ha richiesto un incontro con i vari responsabili e con la Presidente per ottenere chiarimenti sulle posizioni controllate, sulle criticità riscontrate e per sollecitare una pronta ricognizione e verifica di tutti i residui.

Visto l'atto di Indirizzo della Presidente del 10/06/2022 che così ha disposto:

"Ritenuto, quindi, necessario ed urgente effettuare una ulteriore generale verifica dei residui attivi e passivi nel bilancio della Provincia di Terni, ponendo un'attenzione particolare e prioritaria, a quelli risalenti agli anni precedenti l'entrata in vigore della legge 56/2014, con riferimento a quelle materie non più di competenza della Provincia per le quali, da un attento esame del personale a tutt'oggi in organico, risultano mancanti dipendenti ai quali, nel tempo, era stata affidata la competenza nelle materie di cui sopra precisando inoltre, le motivazioni che giustificano la cancellazione e il mantenimento degli stessi;

Premesso quanto sopra, precisando che l'esame dei residui attivi e passivi deve necessariamente comprendere anche quelli inseriti nelle partite di giro, nei servizi per conto terzi, e nelle entrate eventuali e diverse si dispone:

1. *la costituzione di un gruppo di lavoro, sotto la visione e il coordinamento del direttore dell'area economico-finanziaria, coadiuvato dagli altri due direttori di area, a cui dovranno necessariamente partecipare almeno 2 dipendenti per ciascuna area ai quali verranno riconosciuti gli istituti contrattuali previsti, che dovrà produrre un report mensile del lavoro svolto da concludersi entro il termine utile per la predisposizione del riaccertamento ordinario del residui anno 2022;*
2. *il termine indicato al punto precedente slitta al 30/06/2023 relativamente alla definizione delle partite debito/credito con la Regione Umbria vista l'importanza numerica delle partite da esaminare;*
3. *il coinvolgimento, nell'attività di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con i Comuni della Provincia, degli stessi enti, ai quali verrà richiesto di indicare le partite debito e/o credito nei confronti della Provincia di Terni presenti nei loro bilanci, comunicazione che dovrà essere inviata all'Ente richiedente entro il 30 giugno 2022 e che costituirà, unitamente alle partite inserite all'interno del bilancio della Provincia il punto di partenza per giungere alla riconciliazione dei saldi debitori e creditori;*
4. *di stabilire che, quanto indicato nel presente atto di indirizzo, verrà inserito nell'ambito degli obiettivi dell'Ente, all'interno del redigendo piano delle performance, con particolare riguardo agli obiettivi legati al rispetto dei tempi di pagamento, alla corretta applicazione dei principi contabili per una razionale ed adeguata azione amministrativa."*

Vista 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 effettuare 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 con riserva alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2021, invitando l'Ente a mettere a disposizione, al più presto, il risultato della ricognizione di tutti i residui.*

[REDACTED]
L'Organo di Revisione

[REDACTED]

[REDACTED]

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0007602/2022 del 17/06/2022

Class. 5.3.2