

PROVINCIA DI TERNI

Verbale n. 85 del 05/06/2024

**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 04/06/2024 la proposta di deliberazione Presidenziale n. 53, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.23-6-2011 n. 118" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

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;

Hanno proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Sono stati oggetto d'esame i residui indicati nelle determinate dirigenziali n. 223-273-296-297-298-299-300-301-302-303-304-308 ricevute in data 16/05/2024, le successive determinate n. 320 e 337 emesse su richiesta di questo Collegio a correzione/integrazione delle precedenti e la determina n. 322 ricevuta in data 04/06/2024.

Richiamato il verbale del Collegio dei Revisori n. 82 del 23/05/2024 redatto durante la fase di approfondimento e verifica dei vari residui e sulla base delle dichiarazioni ricevute dai vari responsabili ascoltati in merito;

Esaminata l'ulteriore documentazione a supporto esibita dai responsabili;

A conclusione dei controlli effettuati si osserva che:

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DI 82/2005

Protocollo N.0008722/2024 del 05/06/2024

Class. 1.22.2

Firma: VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI, FABIANA CARONI

- La Determina n. 308 "VECCHIE FUNZIONI" riporta gli stessi residui analizzati nella Determina n. 296 "AMB. SPORT.ISTR." e in parte in quella n. 273 "ACCORDO REGIONE"
- Stessi residui sono stati indicati in più determine, con indicazione del rinvio ad altro ufficio, per la motivazione;
- Si mantengono aperti residui vetusti per i quali l'Ente ha in corso una verifica documentale, iniziata a partire dall'esercizio 2022, atto di indirizzo della Presidente del 10/06/2022, e non ancora conclusa;
- l'Ente ha motivato di non aver ancora completato l'opera di analisi, ricostruzione e riconciliazione di tutte le varie posizioni debitorie/creditorie aperte con altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti, in quanto si è concentrata con la definizione dei rapporti con la Regione Umbria;
- E' in corso la verifica dei mutui aperti;

vista che proposta di delibera riassunta nei seguenti prospetti:

RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	ALL.	IMPORTO TOTALE
CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE con più di tre anni stralciati dal Conto del Bilancio (a)	B	2.779.251,99
CREDITI/RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio (b)	B	1.718.314,29
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (a+b)		4.497.566,28
EMERSIONE DI MAGGIORI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONTABILIZZATI (c)	C	1.054.446,47
REISCRIZIONE DI CREDITI IN PRECEDENZA ELIMINATI (d)		
TOTALE NUOVI RESIDUI ATTIVI REISCRITTI IN C/RESIDUI (c+d)		1.054.446,47
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	20.163.220,13
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (f)		20.163.220,13
RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	ALL.	IMPORTO TOTALE
DEBITI/RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI O PRESCRITTI stralciati dal Conto del Bilancio (a)	D	3.506.560,07
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (a)		3.506.560,07
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	39.672.149,78
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (e)		39.672.149,78

Fondo pluriennale vincolato Entrata	Parte corrente	Conto capitale
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2024*	654.047,26	18.854.882,39
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2024 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2025		
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2025 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2026		

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 effettuate e di quanto riportato nel presente documento, esprime *parere favorevole alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023, sollecitando il completamento delle verifiche documentali in corso e la definizione delle partite reciproche con gli Enti.*

Il Collegio invita la Provincia di Terni a costituire un Fondo crediti di Dubbia esigibilità per la totalità dei residui attivi mantenuti a bilancio, con anzianità superiore a tre anni.

L'Organo di Revisione
Firmato digitalmente