

# Unione dei comuni della Valle Ustica

Verbale n. 02/a del 05 marzo 2024

## Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 05 marzo 2024 la proposta di deliberazione della Giunta Unionale avente ad oggetto "ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI GESTIONI 2023 E PRECEDENTI PER ESIGIBILITA'" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

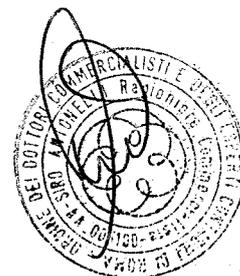
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata proposta deliberazione, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, la determinazione n. 5 del 28/02/2024 della responsabile dell'area Economico Finanziaria, 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 € 1.321.878,57, di cui 849.464,88 provenienti dalle gestioni 2022 e precedenti, e 472.413,69 provenienti dalla competenza 2023
- residui passivi pari a € 941.682,55, di cui 455.245,81 provenienti dalle gestioni 2022 e precedenti, e 486.436,74 provenienti dalla competenza 2023



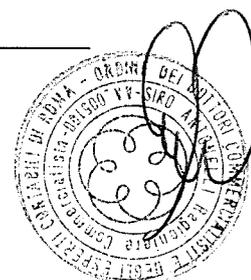
### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2	483.043,30	129.772,93	17.098,73	154.521,42	24.644,26	472.413,69	1.281.494,33
Titolo 3							
Titolo 4		16.059,28	2.283,84	22.041,12			40.384,24
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
<b>TOTALE</b>	<b>483.043,30</b>	<b>145.832,21</b>	<b>19.382,57</b>	<b>176.562,54</b>	<b>24.644,26</b>	<b>472.413,69</b>	<b>1.321.878,57</b>

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

117.431,12	74.727,17	53.391,61	147.962,10	38.822,93	486.436,74	918.771,67
16.720,84	3.906,20	2.283,84			0,00	22.910,88
						0,00
						0,00
						0,00
<b>134.151,96</b>	<b>78.633,37</b>	<b>55.675,45</b>	<b>147.962,10</b>	<b>38.822,93</b>	<b>486.436,74</b>	<b>941.682,55</b>



## VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio, con anzianità superiore ai 5 anni, si segnala, come già fatto lo scorso anno, la presenza di residui attivi risalenti ad annualità molto vecchie di importi anche rilevanti, relativi principalmente a servizi e quote associative dei comuni facenti parte dell'Unione, per i quali, tenuto conto del tempo trascorso, se ne sollecita ulteriormente il compimento nel più breve tempo possibile.

Mi preme inoltre segnalare la delibera della Corte Dei Conti Piemonte n. 68/2019 che riporta:

*La Sezione rileva che l'elevato ammontare dei residui risalenti alle pregresse gestioni oltre a testimoniare una non corretta ed attenta attività di riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui nel corso degli esercizi ha comportato anche il mancato rispetto del parametro di deficiarietà n. 3 "Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 %, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del D.L. n. 23 o di fondo di solidarietà all'art. 1 comma 380 della L. 24 dic. 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi tit. I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o solidarietà".*

*La conservazione di residui attivi così risalenti desta perplessità in ordine al permanere dell'esigibilità di tali crediti e colora ancor più di incertezza il risultato di amministrazione.*

*L'improprio mantenimento di poste debitorie risalenti nel tempo, del pari di quanto avviene per i residui attivi vetusti, incide sull'attendibilità del risultato contabile di amministrazione e sulla formazione di un avanzo effettivo.*

*Per tale motivo al fine di garantire gli equilibri della gestione finanziaria, in presenza di residui attivi e/o passivi risalenti nel tempo e di dubbia sussistenza, occorre tempestivamente attivare un'adeguata procedura di riaccertamento consistente in una ricognizione e verifica puntuali delle singole posizioni creditorie/debitorie finalizzate al loro progressivo esaurimento. La Sezione, pertanto, non può non richiamare l'attenzione sull'esigenza che la procedura ordinaria di riaccertamento divenga fisiologico strumento di rigorosa e sostanziale verifica del mantenimento in bilancio delle sole poste per le quali la riscossione/pagamento abbiano un ragionevole grado di certezza in considerazione del potenziale e pericoloso riflesso di una loro impropria conservazione sul risultato di amministrazione, sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sulla stessa attendibilità del rendiconto dell'ente, garantendo altresì la corretta applicazione dei nuovi principi contabili, postulati dall'armonizzazione contabile.*

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico, viste le considerazioni espresse, nel presente parere e tenuto conto:

- Del parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario Rag. Arianna Centroni
- Di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui

## ESPRIME

Il proprio **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Civitella San Paolo, 05 marzo 2024

L'Organo di Revisione