

COMUNE DI MONTALTO DORA

Città metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Teresa Rotolo

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 11/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta “**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)**” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Economico Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario
- I responsabili dei settori non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

Verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, secondo la tecnica di campionamento.

Elenco analitico dei Residui attivi al 31/12/2023

Si riportano di seguito i residui dei Titoli 1 e 2, per gli arti si rimanda agli allegati forniti dall'Ente allegati alla proposta di delibera.

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Classificazione	Capitolo	Anno	N.	Oggetto	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettif.	Importo da conservare
1.01.01.06.002	37	2019	115	RUOLI COATTIVI IMU ANNI 2012 E 2013 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	13.800,31	1.561,00	0,00	12.239,31
1.01.01.61.001	281	2011	748	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	11.019,25	0,00	0,00	11.019,25
1.01.01.61.001	281	2013	539	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	1.620,42	125,73	0,00	1.494,69
1.01.01.61.001	281	2014	565	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) - saldo 2014	54.332,93	0,00	0,00	54.332,93
1.01.01.61.001	281	2015	423	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI)	42.196,36	1.582,13	0,00	40.614,23
1.01.01.61.001	281	2016	57	TARI	19.674,56	1.806,30	0,00	17.868,26
1.01.01.61.001	281	2017	39	TARI ANNO 2017	13.921,68	842,22	0,00	13.079,46
1.01.01.61.001	281	2018	41	TARI ANNO 2018	38.485,16	4.174,29	0,00	34.310,87
1.01.01.61.001	281	2019	41	TARI ANNO 2019 (TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI)	26.606,20	2.107,74	0,00	24.498,46
1.01.01.61.001	281	2020	105	TARI RUOLO 2020 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (al netto delle riduzioni COVID-19 pari ad € 10.632,70)	59.185,02	9.181,88	0,00	50.003,14
1.01.01.61.001	281	2021	102	TARI RUOLO 2021 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (RUOLO 2021 € 483.538,40 al netto di TEFA € 23.859,02 e riduzioni TARI per emergenza covid-19 € 32.916,31)	41.911,72	18.747,00	0,00	23.164,72
1.01.01.61.001	281	2022	146	TARI RUOLO 2022 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (RUOLO 2022 € 511.867,00 al netto di TEFA € 25.593,02)	103.592,76	39.984,67	0,00	63.608,09
1.01.01.61.001	281	2023	77	TARI RUOLO 2023 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (RUOLO 2023 € 521.432,00 al netto di TEFA € 26.072,00)	521.432,00	415.371,48	0,00	106.060,52
1.03.01.01.001	3	2023	35	FSC FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE - ANNO 2023 (€ 276.206,79 Finanza locale) di cui € 14.990,07 potenziamento spese sociali (acc. 2023.63)	276.206,79	269.528,21	0,00	6.678,58
Totale titolo 1					1.223.985,16	765.012,65	0,00	458.972,51

Titolo 2 Trasferimenti correnti

Classificazione	Capitolo	Anno	Numero	Oggetto	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare	Note
2.01.01.01 .001	16	2023	86	Concorso copertura maggiore onere indennità sindaci 2023 - commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021 "Legge di Bilancio 2022" - da rendicontare su TBEL <i>Vincolo: 38.2023 Concorso copertura maggiore onere indennità sindaci 2023 - commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021 "Legge di Bilancio 2022"</i>	14.725,00	0,00	0,00	14.725,00	
2.01.01.02 .001	17	2022	114	Contributo straordinario Regione Piemonte in favore delle associazioni di volontariato di Protezione Civile € 4.065,04 → 4.064,06 (ns. prot. 0000116 del 10.01.2022) - imp. 504/505 <i>Vincolo: 22.2022 Contributo straordinario Regione Piemonte in favore delle associazioni di volontariato di Protezione Civile circa € 4.065,04 (ns. prot. 0000116 del 10.01.2022)</i>	1.218,53	0,00	0,00	1.218,53	
2.01.01.02 .001	24	2023	93	TRASFERIMENTO FUNZIONAMENTO ASILO NIDO DAREGIONE PIEMONTE - ANNO 2023 (4.607,82) da riversare a società asilo nido <i>Vincolo: 41.2023 - Fondi asilo nido "A.F. 2023 FONDO 0-6 COMUNI ANNO 2022" da MIUR (16.017,33) e Regione (4.607,82)</i>	4.607,82	0,00	0,00	4.607,82	
2.01.01.02 .003	18	2021	6	QUOTA COMUNE DI CASCINETTE D'IVREA PER CORSI DIFORMAZIONE TRAMITE PIATTAFORMA "FORMAZIONEPA.ONLINE" DASEIN SRL – CIG Z082F947F8 (prot. 0006745 del 26.11.2020 e prot. 0006892 del 03.12.2020)	212,50	17,70	0,00	194,80	
2.01.01.02 .003	18	2022	21	QUOTA COMUNE DI CASCINETTE D'IVREA PER CORSI DIFORMAZIONE TRAMITE PIATTAFORMA "FORMAZIONEPA.ONLINE" DASEIN SRL – CIG Z082F947F8 (prot. 0006745 del 26.11.2020 e prot. 0006892 del 03.12.2020)	212,50	0,00	0,00	212,50	
Totale titolo 2					20.976,35	17,70	0,00	20.958,65	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 135.443,09 come da tabella seguente:

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività dei singoli interventi,

FPV 2023 SPESA CORRENTE	62.380,41
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	73.062,68
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	135.443,09 €

Il Revisore Unico fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

RESIDUI PASSIVI

A fronte di impegni totali pari a 3.1680.692,15 vengono conservati residui apri ad euro 1.505.901,43 e reimputati al 2024 impegni per euro :

- 62.380,41 euro relativi a spese correnti
- 492.986,47 euro relativi a spese in conto capitale,

per totali 555.366,88 euro

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Montalto Dora, 16.04.2024

Il Revisore Unico
Dott.ssa Teresa Rotolo

