

PARERE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**COMUNE DI ROVERETO****Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023**

Il giorno 26/02/2024, alle ore 14.00 presso la sede del comune di Rovereto, si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone del dott. Samuel Hausberghe, della dott.ssa Cristina Camanini e del dott. Davide Pasquali, per procedere alla verifica sulla proposta di delibera di Giunta comunale di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ex art. 3 comma 4 D.lgs n. 118/2011.

Il Collegio ha ricevuto in data 20/02/2024 la bozza di delibera di Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, con i seguenti allegati:

- Allegato A) Elenco residui attivi al 31/12/2023;
- Allegato B) Elenco residui passivi al 31/12/2023;
- Allegato C) Registro maggiori residui attivi;
- Allegato D) Elenco residui attivi insussistenti ed inesigibili;
- Allegato E) Registro economie di spesa;
- Allegato G) Variazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 – anno 2022;
- Allegato H) Equilibri di bilancio 2023-2025;
- Allegato I) Variazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – anno 2024;
- Allegato L) Equilibri di bilancio 2024-2026;
- Allegato M) Variazione di cassa esercizio 2024;

Considerato:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs n. 126/2014;
- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011;
- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011.

Non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2023**. Il Collegio ha esaminato la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dai responsabili di spesa e di entrata.

L'organo di revisione prende visione delle dichiarazioni effettuate al Servizio Patrimonio e Finanze da parte dei dirigenti dei servizi in merito al rispetto dei principi contabili nell'attività del riaccertamento dei residui di parte corrente e straordinaria. Procedo poi alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 - RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022 A	53.901.179,26
Riscossioni 2023 in conto residui B	31.871.874,70
Residui eliminati da riaccertamento C	977.168,92
Maggiori accertamenti da residui D	614.862,01
Residui di nuova formazione 2023 E	31.839.489,94
Totale residui da mantenere a bilancio F	53.506.487,59

Ove $F=A-B-C+D+E$

Il totale dei residui attivi da mantenere è pari ad euro 53.506.487,59 di cui Residui da conservare ante 2023 pari ad euro 21.666.997,65.

Sono state effettuate verifiche a campione sui seguenti residui attivi:

- Accertamento n. 2016/970, “IMUP Avvisi emessi anno 2016” dichiarato insussistente per Euro 45.050,00;
- Accertamento n. 2017/1095, “Regolarizzazione doppio pagamento” dichiarato insussistente per Euro 1.001,00;
- Accertamento n. 2022/1499, “Anno 2022, Concorso Comuni piano d’Area Trasporto pubblico” dichiarato insussistente per euro 57.069,38;
- Accertamento n. 2019/1577, “AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELL'AREA DI SOSTA ATTREZZATA DENOMINATA "CAMPER SERVICE" - ANNO 2017”, residuo dichiarato insussistente per euro 7.061,99;
- Accertamento n. 2020/278 Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni (art. 11 LP 36/93) – accertamento dell’entrata assegnata per il 2020. (budget), residuo dichiarato insussistente per euro 108.108,95;
- Accertamento 2019/66-84-418 “OPERE DI BONIFICA DEL COMPEDIO EX ALPE - BORGO SACCO PPED. 358 E 608 CC SACCO - LP36/93” dichiarati insussistenti per complessivi euro 80.325,03;
- Accertamento n. 2007/1242/1 ICI Avvisi emessi anno 2007, residuo da conservare per euro 11.188;

e non si rilevano anomalie.

2 - RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022 A	26.817.977,86
Pagamenti 2023 in conto residui B	20.325.742,20
Residui eliminati da riaccertamento C	2.841.251,60

Maggiori accertamenti residui D	
Residui di nuova formazione 2023 E	24.397.380,97
Totale residui da mantenere a bilancio F	28.048.365,03

Ove $F=A-B-C+D+E$

Il totale residui passivi da mantenere a bilancio è pari ad euro 28.048.365,03 di cui Residui da conservare ante 2023 pari ad euro 3.650.984,06.

Sono state effettuate le verifiche a campione sui seguenti residui passivi:

- impegno n. 2022/1841, “MAGGIORI ONERI DI VARIANTE NR. 2 OPERE DI BONIFICA DEL COMPEDIO EX ALPE - BORGO SACCO PP.ED. 358 E 608 CC SACCO” per Euro 101.307,17, insussistenza per economia di spesa;
- impegno n. 2009/2408/1, “RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO PORZIONE DI TERRENO COMUNALE - PARTE DELLA P.F.586/1 IN C.C.SACCO VIALE VITTORIA DI CIRCA MQ 370” per euro 15.000,00, insussistenza per economia di spesa;
- impegno n. 2020/5630, “TA.RI.P. - tariffa rifiuti corrispettiva puntuale 2020, art. 17, comma 2, lettera a), c) e) ed f) del Regolamento comunale – sostituzione del Comune nel pagamento della tariffa per le utenze indicate.” per euro 217.916,13 , insussistenza per economia di spesa;
- impegno n. 2022/5560, “TA.RI.P. - tariffa rifiuti corrispettiva puntuale 2022, art. 17, comma 2, lettera a), c) e) ed f) del Regolamento comunale – sostituzione del Comune nel pagamento della tariffa per le utenze indicate.” per euro 70.533,61 , insussistenza per economia di spesa;
- impegno n. 2022/1785, “Convenzione tra Comune di Rovereto e APSP Clementino Vannetti di Rovereto per la gestione dei servizi “Centro di servizi per anziani e Costruzione e promozione di reti territoriali” - anno 2022” per euro 61.186,03 , insussistenza per economia di spesa;
- impegno n. 2022/895, “Servizio di assistenza domiciliare anno 2022” per euro 226.154,72, insussistenza per economia di spesa;

e non si rilevano anomalie.

Considerazioni del Collegio

Con riferimento ai residui attivi, si raccomanda una puntuale attività di monitoraggio in relazione all'attività di riscossione.

Per quanto ai residui passivi si evidenzia la necessità di provvedere con maggiore celerità alla definizione delle partite più datate.

3 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Il Fondo pluriennale vincolato in entrata 2024 derivante esclusivamente da impegni re-imputati con il riaccertamento ordinario è pari ad euro 17.413.432,79 di cui parte corrente euro 111.784,99 ed euro 17.301.647,80 di parte capitale.

Il Fondo pluriennale vincolato in uscita dal 2023 è pari al fondo pluriennale vincolato di entrata del 2024.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2023 - 2025 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Collegio ha verificato anche a seguito di verifica a campione:

- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla re-imputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta re-imputazione delle spese, sia quelle finanziate con la re-imputazione di entrate correlate che quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato.

CONCLUSIONI

Visto il parere in ordine alla regolarità contabile ed alla regolarità tecnico amministrativa del dirigente Servizio Patrimonio e Finanze dott. Gianni Festi e tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime:

- parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento ordinario dei residui al tesoriere;
- parere favorevole alle conseguenti variazioni dei bilanci 2023–2025 e 2024–2026.

Rovereto, 26.02.2024

L'Organo di Revisione

dott. Samuel Hausbergner

dott.ssa Cristina Camanini

dott. Davide Pasquali