

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

6/2023

Il giorno 30 del mese di marzo 2023, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti Dott. Maurizio Cacciola, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 18 del 30/11/2022 per il periodo 01/01/2023-31/12/2025.

La seduta è dedicata all'analisi la proposta di delibera del Consiglio di amministrazione avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.

Visto

- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al D. LGS. n. 118/2011: *"In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio"*;

- il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: *"Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente"*;

Preso atto

che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta/Consiglio di amministrazione confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 e che alla data del 31.12.2022, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

- residui attivi € 7.513.878,70
- residui passivi € 1.610.663,54

riclassificati, nella tabella di seguito riportata, secondo l'esercizio di derivazione

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

Consorzio Ovest Solidale

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2022)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)

Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	40.544,00	0,00	8.105,00	232.473,73	4.014.223,95	0,00	4.295.346,68
Titolo III - Entrate extratributarie	6.558,02	5.873,65	0,00	48.338,00	31.974,05	0,00	92.743,72
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	605,57	0,00	9.591,98	0,00	10.197,55
Totale Residui Attivi	47.102,02	5.873,65	8.710,57	280.811,73	4.055.789,98	0,00	4.398.287,95
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.903,20	5.530,44	62.457,36	1.548.754,33	0,00	1.618.645,33
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	15.723,91	0,00	15.723,91
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	6.530,50	0,00	6.530,50
Totale Residui Passivi	0,00	1.903,20	5.530,44	62.457,36	1.571.008,74	0,00	1.640.899,74

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)

Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	40.544,00	0,00	8.105,00	143.178,58	830.661,37	6.336.245,15	7.358.734,10
Titolo III - Entrate extratributarie	2.150,00	0,00	0,00	48.298,00	6.233,52	50.155,27	106.836,79
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	205,57	0,00	0,00	48.102,24	48.307,81
Totale Residui Attivi	42.694,00	0,00	8.310,57	191.476,58	836.894,89	6.434.502,66	7.513.878,70
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.903,20	1.091,70	17.684,26	90.562,17	1.493.975,07	1.605.216,40
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.762,14	4.762,14
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685,00	685,00
Totale Residui Passivi	0,00	1.903,20	1.091,70	17.684,26	90.562,17	1.499.422,21	1.610.663,54

Presenza visione

della proposta di delibera del Consiglio di amministrazione avente ad oggetto l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e delle variazioni agli stanziamenti al fondo pluriennale Vincolato e conseguenti reimputazioni a valere sull'ultimo bilancio approvato 2023/2025, che riporta i seguenti dati:

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

	Accertamenti 2022	Riscossioni C/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	15.404.647,79	9.068.402,64	6.336.245,15	
Titolo 3	375.547,15	325.391,88	50.155,27	
TOTALE	15.780.194,94	9.393.794,52	6.386.400,42	

	Impegni 2022	Pagamenti C/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	12.248.384,04	10.754.408,97	1.493.975,07	893.264,46
Titolo 2	11.111,58	6.349,44	4.762,14	
TOTALE	12.259.495,62	10.760.758,41	1.498.737,21	

Preso altresì atto

che le variazioni di cui sopra derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del D. Lgs, 118/201, procede ad esaminare nel complesso i dati relativi all'attività in oggetto sulla base della documentazione messa a disposizione dall'Ente.

Dalle verifiche condotte risulta che:

- le entrate sono state nel complesso accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità nell'anno 2021, ma non ancora incassati. I residui attivi eliminati sono pari ad € 80.630,57. In sede di relazione di rendiconto si procederà ad analizzare il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati;
- le spese sono state impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; i residui passivi cancellati, ammontano complessivamente ad € 593.947,22 e sono comprensivi delle quote reimputate sull'anno 2023 (da gestione competenza 2022);

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

- il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2021, che costituisce un'entrata del bilancio 2022, risulta pari a € 893.264,46 ed è costituito esclusivamente da spese di parte corrente comprensive anche dalle spese legate al salario accessorio e premiante.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione esprime nel complesso parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione, per il riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio.

IL REVISORE DEI CONTI



Dott. Maurizio Cacciola