

## CONSORZIO OVEST SOLIDALE

### VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

03/2024

Il giorno 02 del mese di aprile 2024, 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 31.12.2023.

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"*;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011: *"Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla re imputazione 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 Consiglio di amministrazione confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 e che alla data del 31.12.2023, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

- residui attivi € 9.304.019,54
- residui passivi € 2.145.485,42

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

**Consorzio Ovest Solidale**

**Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)**

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)                              |                     |                 |                   |                   |                     |             |                     |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Residui  | Esercizi Precedenti | 2019            | 2020              | 2021              | 2022                | 2023        | 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           | 8.105,00        | 143.178,58        | 830.661,37        | 6.336.245,15        | 0,00        | 7.358.734,10        |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 2.150,00            | 0,00            | 48.298,00         | 6.233,52          | 50.155,27           | 0,00        | 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                | 205,57          | 0,00              | 0,00              | 48.302,24           | 0,00        | 48.507,81           |
| <b>Totale Residui Attivi</b>   | <b>42.694,00</b>    | <b>8.310,57</b> | <b>191.476,58</b> | <b>836.894,89</b> | <b>6.434.702,66</b> | <b>0,00</b> | <b>7.514.078,70</b> |
| Titolo I - Spese correnti  | 1.903,20            | 1.091,70        | 17.684,26         | 90.562,17         | 1.493.975,07        | 0,00        | 1.605.216,40        |

## CONSORZIO OVEST SOLIDALE

|   |                 |                 |                  |                  |                     |             |                     |
|---|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Titolo II - Spese in conto capitale                                       | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 4.762,14            | 0,00        | 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             | 685,00              | 0,00        | 685,00              |
| <b>Totale Residui Passivi</b>   | <b>1.903,20</b> | <b>1.091,70</b> | <b>17.684,26</b> | <b>90.562,17</b> | <b>1.499.422,21</b> | <b>0,00</b> | <b>1.610.663,54</b> |

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)                              |                     |                 |                   |                   |                     |                     |                     |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residui  | Esercizi Precedenti | 2019            | 2020              | 2021              | 2022                | 2023                | 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            | 143.178,58        | 143.404,84        | 2.258.316,24        | 6.681.450,88        | 9.266.894,54        |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 2.150,00            | 0,00            | 300,00            | 2.889,12          | 4.872,00            | 14.848,23           | 25.059,35           |
| 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                | 205,57          | 0,00              | 0,00              | 5.460,08            | 6.400,00            | 12.065,65           |
| <b>Totale Residui Attivi</b>   | <b>42.694,00</b>    | <b>205,57</b>   | <b>143.478,58</b> | <b>146.293,96</b> | <b>2.268.648,32</b> | <b>6.702.699,11</b> | <b>9.304.019,54</b> |
| Titolo I - Spese correnti  | 0,00                | 1.091,70        | 16.746,77         | 18.021,60         | 178.445,83          | 1.930.101,94        | 2.144.407,84        |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 677,58              | 0,00                | 677,58              |
| 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                | 400,00              | 400,00              |
| <b>Totale Residui Passivi</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.091,70</b> | <b>16.746,77</b>  | <b>18.021,60</b>  | <b>179.123,41</b>   | <b>1.930.501,94</b> | <b>2.145.485,42</b> |

Preso visione della proposta di delibera del Consiglio di amministrazione avente ad oggetto l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e delle variazioni agli stanziamenti al fondo pluriennale Vincolato e conseguenti reimputazioni a valere sull'ultimo bilancio approvato 2024/2026 che riporta i seguenti dati:

|          | Accertamenti 2023 | Riscossioni C/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2023 | Accertamenti reimputati |
|----------|-------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 |                   |                          |                                 |                         |
| Titolo 2 | 13.407.572,67     | 6.726.121,79             | 6.681.450,88                    |                         |
| Titolo 3 | 102.744,40        | 87.926,17                | 14.848,23                       |                         |
| TOTALE   | 13.510.317,07     | 6.814.047,96             | 6.696.299,11                    |                         |

|          | Impegni 2023  | Pagamenti C/competenza | Impegni mantenuti nel 2023 | Impegni reimputati |
|----------|---------------|------------------------|----------------------------|--------------------|
| Titolo 1 | 13.738.997,79 | 11.808.895,85          | 1.930.101,94               | 1.070.439,84       |
| Titolo 2 | 0             | 0                      | 0                          |                    |
| TOTALE   | 13.738.997,79 | 11.808.895,85          | 1.930.101,94               |                    |

## CONSORZIO OVEST SOLIDALE

Preso 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 2023, ma non ancora incassati. I residui attivi eliminati sono pari ad € 1.252.332,64 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 € 2.925.003,78 e sono comprensivi delle quote reimputate sull'anno 2024 (da gestione competenza 2023);
- il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2023 che costituisce un'entrata del bilancio 2024 risulta pari a € 1.070.439,84 ed è costituito esclusivamente da spese di parte corrente comprensive anche dalle spese legate al salario accessorio e premiante.

Tenuto conto che l'Organo di revisione esprime nel complesso un 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