



Comune di Clavesana

PROVINCIA DI CN

Organo di revisione

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Il revisore unico

Rag. Raffaele Petrarulo

SOMMARIO

1. RESIDUI AL 01/01/2022
2. EVOLUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI
3. EVOLUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI
4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022
5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021
6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI COMPRESI QUELLI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA
7. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI ATTIVI
8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
9. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022
10. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022
11. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE
12. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022
13. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI
14. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI
15. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI
16. ADEGUATA MOTIVAZIONE
17. CONCLUSIONI



Comune di Clavesana

PROVINCIA DI CN

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 01/04/2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data **31/03/2023** la **Determina SF n. 77 del 30/03/2023** relativa al **Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2022,**

Richiamati

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, 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 previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Raffaele Petrarulo *Revisore Legale*

Comune di Clavesana

Preso atto che:

- il responsabile Ufficio di ragioneria ha verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.
- determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Premesso

- 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati, riportati nelle tabelle che seguono, sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del **campionamento statistico**.

Rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

1. RESIDUI AL 01/01/2022

Comune di CLAVESANA						
Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2022)						
Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)						
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				244,66	56.093,73	56.338,39
Titolo II - Trasferimenti correnti			4.099,20	1.500,00	9.242,74	14.841,94
Titolo III - Entrate extratributarie		1.350,00	1.802,50	1.235,00	31.979,37	36.366,87
Titolo IV - Entrate in conto capitale	4.000,00	2.000,00		22.096,36	106.634,69	134.731,05
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie						0,00
Titolo VI - Accensione prestiti						0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	984,2	312,63	1.605,80	162,97	277,00	3.342,60
Totale Residui Attivi	4.984,20	3.662,63	7.507,50	25.238,99	204.227,53	245.620,85
Titolo I - Spese correnti	809,01	1.519,76	3.529,09	7.396,48	123.130,42	136.384,76
Titolo II - Spese in conto capitale	27,89			157,09	39.787,08	39.972,06
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie						0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti						0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.599,06	1.938,06	6.603,41	2.416,00	26.369,29	46.925,82
Totale Residui Passivi	10.435,96	3.457,82	10.132,50	9.969,57	189.286,79	223.282,64

2. EVOLUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi hanno subito la seguente evoluzione

RESIDUI ATTIVI		
Consistenza all'1/1/2022	993.670,10	(+)
Riscossioni anno 2022	421.505,97	(-)
Minori accertamenti (eliminati)	556.133,00	(-)
Gestione residui (maggiori accertamenti)		(+)
Nuove formazioni di residui attivi gestione 2022	421.505,97	(+)
TOTALE CONSISTENZA AL 31/12/2022	437.537,10	

3. EVOLUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi hanno subito la seguente evoluzione

RESIDUI PASSIVI		
Consistenza all'1/1/2022	1.194.111,49	(+)
Pagamenti anno 2022	339.470,49	(-)
Minori impegni/economie	797.705,11	(-)
Gestione residui		(+)
Nuove formazioni di residui passivi gestione 2022	339.470,49	(+)
TOTALE CONSISTENZA AL 31/12/2022	396.406,38	

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pari a euro **€ 37.157,83**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022										
		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	TITOLO I	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.141,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.141,97
	TITOLO II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.548,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.548,87
	TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.690,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.690,84

In merito si osserva:

Il FPV finale spesa **2022** costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio **2023**; L'Organo di revisione 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.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed **è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il **31/12/2022**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera II) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di

affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio **2023**, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Da 2022
Parte Corrente	17.141,97
Parte Capitale	223.548,87
Totale	240.690,84

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al **31/12/2021**, risulta che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al **31/12/2021** risulta che **le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.**

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI COMPRESO QUELLI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di*

Raffaello Petrarulo *Revisore Legale**Comune di Clavesana*

destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi compreso quelli finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

DETTAGLIO RESIDUI PASSIVI ELIMINATI			
Residui passivi eliminati per Insussistenza			4.032,85
Residui passivi eliminati per inesigibilità			
Residui passivi eliminati perché esigibili nel 2023			552.162,80
Residui passivi eliminati perché esigibili nel 2023 inviati a FPV			240.690,84
Residui passivi rideterminati			818,62
di cui	Destinati ad investimenti	143,16	
	Vincolo di trasferimento	675,46	
TOTALE			797.705,11

7. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI ATTIVI

Sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui attivi

DETTAGLIO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	
Residui attivi eliminati per inesigibilità/perenzione	€ 3.970,20
Residui attivi eliminati per insustistenza	
Residui attivi eliminati perché esigibili nel 2023	552.162,80
Residui attivi rideterminati	
Adeguamento entrate	0,00
TOTALE	556.133,00

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la re-imputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di re-imputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

9. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:**

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

10. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate.

11. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le re-imputazioni che non hanno generato FPV.

La re-imputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Residui eliminati perché esigibili nel 2023	
Residui attivi eliminati perché esigibili nel 2023	552.162,80
Residui passivi eliminati perché esigibili nel 2023	552.162,80

12. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **437.537,10** di cui:

A) Residui attivi esercizi 2021 e precedenti	16.031,13	(+)
B) Residui attivi esercizio 2022	421.505,97	(+)
TOTALE	437.537,10	

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **396.406,38** di cui:

C) Residui passivi esercizio 2021 e precedenti	56.935,89	(+)
D) Residui passivi esercizio 2022	339.470,49	(+)
TOTALE	396.406,38	

13. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

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					2.307,47	68.462,80	70.770,27
Titolo II - Trasferimenti correnti			4.099,20		0,00	16.665,15	20.764,35
Titolo III - Entrate extratributarie		250,00	1.470,90	972,80	4.471,51	15.073,22	22.238,43
Titolo IV - Entrate in conto capitale						320.704,80	320.704,80
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie							0,00
Titolo VI - Accensione prestiti							0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	984,20	312,63	1.005,80	156,62		600,00	3.059,25
Totale Residui Attivi	984,20	562,63	6.575,90	1.129,42	6.778,98	421.505,97	437.537,10

14. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Spese correnti	555,25	1.266,00	2.207,10	5.227,22	28.436,25	116.631,52	154.323,34
Titolo II - Spese in conto capitale						189.698,42	189.698,42
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie							0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti							0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.786,60	1.938,06	6.603,41	916	1.000,00	33.140,55	52.384,62
Totale Residui Passivi	9.341,85	3.204,06	8.810,51	6.143,22	29.436,25	339.470,49	396.406,38

15. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio **2022**, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

*Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del **31.12.2022** ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto **2022**.*

16. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

17. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** in ordine alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torino, lì 01/04/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Il revisore unico

Rag. Raffaele Petrarulo

