

20 MAR. 2023

Prot. N. 6904
Cat. Classe Fasc.

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Venturato Massimo

Dott. Claudio Sernagiotto

Comune di VALEGGIO SUL MINCIO

ORGANO DI REVISIONE

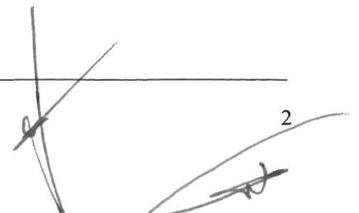
Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Preso visione in data 17/03/2023 della proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui (D.Lgs. n. 118/2011, art. 3, comma 4) – Rendiconto Anno 2022".

Dato atto che i responsabili delle diverse aree dell'Ente hanno adottato delle determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

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».*

Handwritten signature and the number 2.

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»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili di area hanno trasmesso le seguenti determinazioni con le quali attestano i residui alla data del 31/12/2022:
 - Area LL.PP. – Manutenzioni – Determinazione n. 105 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. arch. Annalisa Scaramuzzi;
 - Area Servizi alla persona – Attività produttive e risorse umane – Determinazione n. 101 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. dott. Paolo Albertini;
 - Area Ambiente – Determinazione n. 103 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. Lauro Sachetto;
 - Area Polizia Locale – Determinazione n. 106 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. dott. Mirko Bendazzoli;
 - Area Amministrativa Affari Generali – Determinazione n. 100 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. dott.ssa Annachiara Ferroni;
 - Area Servizi Edilizia Privata e Urbanistica – Determinazione n. 104 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. geom. Giovanni Manauzzi;
 - Area Finanziaria – Determinazione n. 99 del 16/03/2023 – Responsabile P.O. sig.ra Leda Freddo

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (Allegato A);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (Allegato B);
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive (Allegato D2);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (Allegato A);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (Allegato B);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato (Allegato E);
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022; (Allegato C)

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022 (Allegato D);
- determinazione n. 943 del 30/12/2022 di variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (Allegato F).

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria o della spesa caratteristica) come da carte di lavoro allegate.

Sono stati verificati:

- 1) Personale: accertamento n. 145 del 2020 (residuo attivo di euro 8.500,00);
- 2) Vigilanza: impegno n. 1055 del 2022 (residuo passivo di euro 32.800,00);
- 3) Finanziario: accertamento n. 9 del 2022 (residuo attivo di euro 45.422,23);
- 4) Sociale: impegno n. 721 del 2021 (stralcio residuo passivo di euro 1.715,27);
- 5) Sportivo: impegno n. 742 del 2022 (stralcio residuo passivo di euro 302,00);
- 6) Lavori pubblici: accertamento n. 65 del 2021 (residuo attivo di euro 460.965,32);
- 7) Scuola e cultura: impegno n. 28 del 2021 (residuo passivo di euro 11.411,50).

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

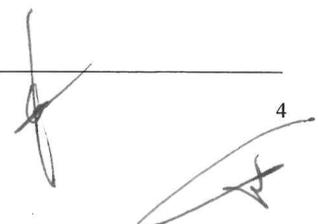
Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	8.700.608,44 €		7.391.409,52 €	1.309.198,92 €
Titolo 2	1.046.912,84 €		729.791,14 €	317.121,70 €
Titolo 3	3.691.412,12 €		3.080.650,91 €	610.761,21 €
Titolo 4	1.894.161,13 €		1.894.116,13 €	45,00 €
Titolo 5	4.835,00 €		- €	4.835,00 €
Titolo 6	212.830,40 €		- €	212.830,40 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.270.728,77 €		1.626.007,41 €	644.721,36 €
TOTALE	17.821.488,70 €	- €	14.721.975,11 €	3.099.513,59 €

Dall'esame risulta che tra le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, non ci sono state reimputazioni.



2. 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:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	11.879.926,13 €		9.021.573,22 €	2.858.352,91 €
Titolo 2	4.819.636,59 €		3.756.559,98 €	1.063.076,61 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	244.007,82 €		244.007,82 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	2.085.034,24 €		1.462.975,69 €	622.058,55 €
TOTALE	19.028.604,78 €	- €	14.485.116,71 €	4.543.488,07 €

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

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Tabella 2.2

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	76.694,51 €	76.694,51 €		
Titolo 2	1.321.497,83 €	1.321.497,83 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.398.192,34 €	1.398.192,34 €	- €	- €

La reimputazione 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 reimutate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella costituzione del fondo pluriennale vincolato non ricorrono casi di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate e di risorse PNRR.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro **8.660.825,41**;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro **8.660.825,41** è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	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 al 2022	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	€ 180.423,69	€ 54.458,08			€ 125.965,61	€ 76.694,51			€ 202.660,12
TITOLO II	€ 11.472.498,63	€ 4.316.993,71	€ 18.837,46		€ 7.136.667,46	€ 1.321.497,83			€ 8.458.165,29
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 11.652.922,32	€ 4.371.451,79	€ 18.837,46	€ 0,00	€ 7.262.633,07	€ 1.398.192,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.660.825,41

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce
 (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo
 (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
 (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	202.660,12 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	8.458.165,29 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	8.660.825,41 €

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022	
Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	169.563,86 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	33.096,26 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	202.660,12 €

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	126.949,65 €	180.423,69 €	202.663,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	126.949,65 €		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**		111.316,86 €	76.697,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		69.106,83 €	125.965,61 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Tabella 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.253.659,94 €	11.472.498,63 €	8.458.165,29 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.253.659,94 €	10.863.467,32 €	1.321.497,83 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		609.031,31 €	7.136.667,46 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 01/01/2022, risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022**(RESIDUI DA RESIDUI)**

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.790.748,08 €	664.819,08 €	- 178.789,69 €	947.139,31 €
Titolo 2	765.623,23 €	405.770,84 €	- 18.435,39 €	341.417,00 €
Titolo 3	3.086.403,58 €	816.471,90 €	- 109.086,39 €	2.160.845,29 €
Titolo 4	3.341.201,48 €	15.091,25 €	- €	3.326.110,23 €
Titolo 5	4.835,00 €	- €	- €	4.835,00 €
Titolo 6	5.269.446,29 €	967.181,03 €	- 212.830,40 €	4.089.434,86 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	186.424,21 €	27.917,14 €	- 211,26 €	158.295,81 €
TOTALE	14.444.681,87 €	2.897.251,24 €	- 519.353,13 €	11.028.077,50 €

Dall'esame è risultato 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 01/01/2022 risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022**(RESIDUI DA RESIDUI)**

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.494.944,32 €	1.928.839,48 €	63.997,46 €	502.107,38 €
Titolo 2	1.147.983,09 €	644.111,07 €	21.572,89 €	482.299,13 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	5.693,22 €	5.693,22 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	450.639,81 €	247.196,36 €	36.225,99 €	167.217,46 €
TOTALE	4.099.260,44 €	2.825.840,13 €	121.796,34 €	1.151.623,97 €

Dall'esame 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 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 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 finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Tabella 6

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 306.311,47 €	- 63.997,46 €
Gestione corrente vincolata	- €	
Gestione in conto capitale vincolata	- €	
Gestione in conto capitale non vincolata	- 212.830,40 €	- 21.572,89 €
Gestione servizi c/terzi	- 211,26 €	- 36.225,99 €
MINORI RESIDUI	- 519.353,13 €	- 121.796,34 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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, in quanto non ricorre la fattispecie.

8. 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 13.964.460,28 di cui:

- euro 11.028.077,50 da gestione residui;
- euro 2.936.382,78 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.695.112,03 di cui:

- euro 1.151.623,96 da gestione residui;
- euro 4.543.488,07 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Tabella 7

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	183.425,84 €	157.459,94 €	248.378,09 €	183.420,64 €	174.454,80 €	1.309.198,92 €	2.256.338,23 €
Titolo 2	- €	9.393,13 €	26.922,60 €	170.882,44 €	134.218,83 €	317.121,70 €	658.538,70 €
Titolo 3	273.143,25 €	642.278,95 €	560.716,84 €	253.040,11 €	431.666,14 €	610.761,21 €	2.771.606,50 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	3.326.110,23 €	45,00 €	3.326.155,23 €
Titolo 5	- €	4.835,00 €	- €	- €	- €	- €	4.835,00 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	4.089.434,86 €	212.830,40 €	4.302.265,26 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	9.118,13 €	18.437,10 €	23.082,36 €	98.438,80 €	9.219,42 €	486.425,55 €	644.721,36 €
Totale	465.687,22 €	832.404,12 €	859.099,89 €	705.781,99 €	8.165.104,28 €	2.936.382,78 €	13.964.460,28 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 8

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	64.700,00 €	41.409,44 €	70.677,41 €	325.320,53 €	2.858.352,91 €	3.360.460,29 €
Titolo 2	- €	- €	366,00 €	31.220,37 €	450.712,75 €	1.063.076,61 €	1.545.375,73 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	27.582,11 €	9.829,72 €	18.192,46 €	106.761,68 €	4.851,49 €	622.058,55 €	789.276,01 €
Totale	27.582,11 €	74.529,72 €	59.967,90 €	208.659,46 €	780.884,77 €	4.543.488,07 €	5.695.112,03 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Si prende atto che alcuni organismi partecipati quali:

SO.LO.RI. SPA;

Fondazione Valeggio Vivisport;

non hanno rilasciato l'asseverazione sul rapporto debiti e crediti.

In base alla contabilità dell'ente SO.LO.RI. SPA vanta un credito nei confronti del Comune di Valeggio sul Mincio pari ad euro 32.502,05 e corrisponde ai residui passivi al 31/12/2022.

La Fondazione Valeggio Vivisport al 31/12/2022 ha saldo zero sia di crediti sia di debiti nei confronti dell'ente.

Gli organismi Consiglio di Bacino Verona Nord, ATO Veronese, Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici e Morenica Srl hanno rilasciato attestazioni circa l'asseverazione sul rapporto debiti e crediti pari a zero.

Il Consorzio di Bacino di Verona Due del Quadrilatero attesta un importo a credito nei confronti del Comune pari ad Euro 38.049,20 e corrisponde al dato contabile e quindi al residuo passivo.

L'Azienda Gardesana Servizi Spa attesa nei confronti del Comune un importo a credito pari ad Euro 31.462,55 e un importo a debito pari ad Euro 10.738,16 entrambi corrispondenti ai valori espressi tra i residui passivi e attivi.

Si invita a richiedere a tutti gli organismi partecipati, che non via abbiamo ancora provveduto, la certificazione di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, ancorché con saldo di debito/credito pari a zero, da produrre prima della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2022.

12. MOTIVAZIONE SUI ELIMINAZIONE RESIDUI

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

13. 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 nr. 478 del 14/03/2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Valeggio sul Mincio, 17 marzo 2023

Il Collegio dei revisori

del Comune di Valeggio sul Mincio (Vr)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Claudio Sernagiotto