



Documento n. 11/2024

COMUNE DI LIVORNO

PARERE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 169 del 22/02/2024 avente ad oggetto “Rendiconto esercizio 2023. Riaccertamento dei residui attivi e passivi. Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. Reimputazione accertamenti ed impegni”.

L'Organo di Revisione del Comune di Livorno, nelle persone di:

- Dott. Maurizio Nieri,
- Dott.ssa Daniela Lari,
- Dott. Marco Serpi,

riunitosi in modalità telematica;

Vista la proposta di delibera G. C. n. 169 del 22/02/2024 di cui all'oggetto;

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e per le variazioni di bilancio 2023-2025 e 2024-2026, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000, con particolare riferimento agli artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D. Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento all'articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2), con particolare riferimento ai punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dei Revisori dei Conti;

Visto che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie;

Visto che, alla luce di tale principio, devono essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre devono essere eliminate (ovvero

cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2023;

Atteso che il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione al bilancio di previsione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV);

Tenuto conto delle risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2023, in conto competenza e in conto residui, come riassunte nei prospetti predisposti dal Servizio Finanziario, che indicano, per ciascun capitolo di entrata e di spesa del PEG, le riscossioni ed i pagamenti effettuati e gli stanziamenti residuali alla chiusura dell'esercizio;

Rilevato che:

- i residui per i quali non sussiste obbligazione giuridica perfezionata devono essere stralciati e confluiscono nel risultato di amministrazione, conservando gli eventuali vincoli di destinazione;
- i residui registrati a fronte di un'obbligazione giuridica perfezionata ma non divenuta esigibile entro il 31 dicembre 2023 sono reimputati all'esercizio nel quale diventeranno esigibili;

Considerato che il Settore Servizi Finanziari ha trasmesso ai competenti uffici un prospetto analitico dei residui attivi e passivi in essere per le opportune verifiche che devono:

- per i residui attivi analizzare:
 - ✓ la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - ✓ l'esigibilità del credito;
 - ✓ l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - ✓ il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi analizzare:
 - ✓ l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - ✓ l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - ✓ l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2023.

Rilevato che i prospetti analitici dei residui attivi e passivi sono stati approvati dai singoli dirigenti attestandone le risultanze ed indicando:

- i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;

Esaminati i prospetti contabili allegati alla proposta di deliberazione di cui in oggetto;

Rilevato che ai fini del presente riaccertamento sono stati effettuati degli incontri con il Dirigente del Servizio Finanziario e i funzionari dell'Ente al fine di analizzare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto:

a) sono stati individuati:

- i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da reimputare e da cancellare, tra i quali sono stati individuati i residui attivi relativi alle minori entrate relative a CREDITI INSUSSISTENTI (per un totale di € 2.266.757,12) ed a CREDITI INESIGIBILI (per un totale di € 9.018,219,29);
- i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

b) sono state individuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato;

Considerato che i residui attivi relativi alle minori entrate per CREDITI INESIGIBILI sono da ritenersi tali pur in mancanza di una formale comunicazione del concessionario, in quanto, per la loro anzianità, anche a fronte di titoli, accertamenti tributari e iscrizioni al ruolo, gli stessi hanno una scarsa probabilità di riscossione;

Ritenuto quindi corretto e prudentiale anticipare la cancellazione dei suddetti residui nell'attesa della formale comunicazione sulla loro inesigibilità da parte del concessionario;

Visto che, per quanto sopra riportato, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e le conseguenti variazioni di bilancio 2024/2026 rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

Verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023;

Verificata altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2023/2025 e 2024/2026;

Richiamata la dinamica complessiva dei residui al 31/12/2023 così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

Tipologia Residui	Importo
Residui anno 2022 e precedenti (a)	187.855.008,37
Residui competenza 2023 (b)	59.046.632,70
Totale residui al 31/12/2023 (a+b)	246.901.641,07

RESIDUI PASSIVI

Tipologia Residui	Importo
Residui anno 2022 e precedenti (a)	15.675.794,88
Residui competenza 2023 (b)	37.245.735,75
Totale residui al 31/12/2023 (a+b)	52.921.530,63

Visto il Bilancio di previsione 2024/2026, approvato con deliberazione C. C. n. 261 del 22/12/2023 corredato dal parere di questo Collegio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal dirigente del Settore Servizi Finanziari;

ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G. C. n. 169 del 22/02/2024 avente ad oggetto: “Rendiconto esercizio 2023. Riaccertamento dei residui attivi e passivi. Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. Reimputazione accertamenti ed impegni.”.

Livorno, 29 febbraio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(documento firmato digitalmente)

Dott. Maurizio Nieri

Dott.ssa Daniela Lari

Dott. Marco Serpi

Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code
IMPRONTA (SHA-256): ac6240a655e452712acdeb620fdeadb5ba145f4de29334fc89718e7e96cd96e1

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO SERPI
DANIELA LARI
MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.140/2024

Data: 01/03/2024

Oggetto: RENDICONTO ESERCIZIO 2023. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.
VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI ED IMPEGNI



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=88bde6fe765ab671_p7m&auth=1

ID: 88bde6fe765ab671