

---

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2022***

**COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO**

*Provincia di CHIETI*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Massimo Giardino

**Comune di Montorio Al Vomano**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 04 del 19/04/2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuta in data 17/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che il responsabile finanziario dell'Ente ha trasmesso le risultanze del riaccertamento dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui ed è agli atti della determina n. 393 del 17/04/2023;

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, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- 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.

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»;*

L'Organo di revisione ha inoltrato richiesta di indicazione delle motivazioni inerenti ai suddetti residui oggetto di campionamento casuale ragionato ricevendo dall'Ente le risposte riportate in calce ed evidenziate in rosso.

#### 1) RESIDUI ATTIVI CANCELLATI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI:

- anno 2015 titolo 2 capitolo 155 art.0 cod.bilancio 210101 12.013,04 – **Fondi Statali Personale Utr a riporto dal 2015, considerati insussistenti (area II)**

- anno 2020 titolo 2 capitolo 141 art.0 cod.bilancio 210101 11.164,46- Elezioni referendarie anno 2020 considerate insussistenti (area I)

**2) RESIDUI PASSIVI CANCELLATI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI:**

- anno 2020 titolo 1 cap.itolo 370 art.0 cod.bil.0102103 € 8.147,76 – Spese Gestione archivio considerati insussistenti (area 7)
- anno 2021 titolo 1 capitolo 2412 art.0 cod.bil.1102103 € 4.064,39 – Spese rimozione situazioni di pericolo sisma 2016 – considerate insussistenti (area VII)

**3) RESIDUI PASSIVI CANCELLATI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA:**

- anno 2022 titolo 2 capitolo 4690 art.1 cod.bilancio 1206202 € 9.289,37
- anno 2022 titolo 2 capitolo 4690 art.5 cod.bilancio 0601202 € 330.328,77
- anno 2022 titolo 2 capitolo 3121 art.0 cod.bilancio 0401202 € 151.297,17
- anno 2022 titolo 2 capitolo 4690 art.1 cod.bilancio 1206202 € 94.908,84
- anno 2022 titolo 2 capitolo 2995 art.0 cod.bilancio 0701202 € 757.209,45
- anno 2022 titolo 2 capitolo 2995 art.0 cod.bilancio 0701202 € 44.993,69

“la motivazione di queste insussistenze passive: in merito si precisa che non si tratta di insussistenze ma di reimputazioni. Il software riporta gli stessi alla voce “ECONOMIE” ma trattasi di valori non stralciati bensì “reiscritti”.

**4) RESIDUI ATTIVI CONSERVATI NEI RESIDUI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI:**

- anno 2013 titolo 1 capitolo 92 art.0 cod.bilancio 110161 € 155.344,11 Tares 2013 – trattasi di annualità già assoggettata ad accertamento per la quale sono prossime le procedure di recupero coattivo - Area VI
- anno 2014 titolo 1 capitolo 80 art.0 cod.bilancio 110151 € 122.184,83 Tari 2014 – trattasi di annualità già assoggettata ad accertamento per la quale sono prossime le procedure di recupero coattivo -Area VI
- anno 2014 titolo 3 capitolo 555 art.0 cod.bilancio 350002 € 140.963,41 Rimb.rate mutui serv.idrico Ambito Territoriale per il quale è presente una transazione con il Ruzzo approvata con D.G. n. 46/2020 - Area VII
- anno 2015 titolo 1 capitolo 80 art.0 cod.bilancio 11051 € 138.335,84 Tari 2015 – trattasi di annualità già assoggettata ad accertamento per la quale sono prossime le procedure di recupero coattivo - Area VI
- anno 2016 titolo 1 capitolo 80 art.0 cod.bilancio 110151 € 142.836,88 Tari 2016 – trattasi di annualità già assoggettata ad accertamento per la quale sono prossime le procedure di recupero coattivo - Area VI
- anno 2021 titolo 4 cap.847 art.0 cod.bilancio 420002 € 212.100,00 Contrib.regionale edificio scolastico Colvecchio – lavori in corso -Area III
- anno 2021 titolo 4 cap.762 art.0 cod.bilancio 420001 € 210.356,80 Ristrutturazione campo di calcio Pigliacelli – lavori in fase di ultimazione - Area VII
- anno 2021 titolo 4 cap.676 art.0 cod.bilancio 430011 € 228.589,00 ampliamento cimitero capoluogo – lavori in corso – Area III
- anno 2021 titolo 2 capitolo 154 art.0 cod.bilancio 210101 € 1.638.355,34 riparazione danni edifici A/B/C/E sisma 2009 - pratiche sisma ancora aperte - Area VII

**5) RESIDUI ATTIVI CONSERVATI NELLA GESTIONE DI COMPETENZA:**

- anno 2022 titolo 1 capitolo 39 art.0 cod.bilancio 110106 € 975.000,00 imu 2022 – trattasi di Imu relativa ad annualità progressive che sono state oggetto di accertamento nel 2022 - Area VI
- anno 2022 titolo 2 capitolo 154 art.0 cod.bilancio 210101 € 3.822.337,58 riparazione danni edifici A/B/C/E sisma 2009 - già assegnati da USRC - Area VII
- anno 2022 titolo 4 capitolo 852 art.0 cod.bilancio 420001 € 1.216.000,00 Adeguamento discarica – lavori appaltati - Area III
- anno 2022 titolo 4 capitolo 865 art.0 cod.bilancio 420001 € 1.298.409,93 Riqualficazione Campo Parrozzani – Progettazione già affidata -Area III
- anno 2022 titolo 4 capitolo 789 art.0 cod.bilancio 420001 € 2.765.750,00 ristrutturaz. Caserma carabinieri sisma 2016 – progettazione già affidata – Area III
- anno 2022 titolo 4 capitolo 900 art.0 cod.bilancio 420001 € 1.655.243,72 Riqualficaz. Aree urbane – Lavori appaltati - Area III
- anno 2022 titolo 4 capitolo 900 art.3 cod.bilancio 420001 € 659.723,52 Ammodernamento Campo sportivo – Cantiere in corso – Area III
- anno 2022 titolo 4 capitolo 900 art.3 cod.bilancio 420001 € 697.652,93 Piano Asfalti – Lavori in corso - Area III

Riguardo alla motivazione della conservazione, i responsabili di ciascuna Area hanno fornito l'elenco dei residui da cancellare/mantenere e detta documentazione è agli atti della Determina n. 393 del 17/04/2023 del Responsabile del Servizio Finanziario che ha effettuato la "ricognizione".

### 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:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	5.498.287,45 €		3.675.786,65 €	1.822.500,80 €
Titolo 2	8.311.127,00 €		3.335.319,80 €	4.975.807,20 €
Titolo 3	770.750,25 €		485.934,51 €	284.815,74 €
Titolo 4	12.847.323,19 €		2.383.398,74 €	10.463.924,45 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.210.628,71 €		1.210.628,71 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>28.638.116,60 €</b>		<b>11.091.068,41 €</b>	<b>17.547.048,19 €</b>

### 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:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	9.433.977,02 €		6.260.128,39 €	3.173.848,63 €
Titolo 2	12.357.158,28 €		534.595,51 €	11.822.562,77 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	696.918,27 €		696.918,27 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.210.628,71 €		1.197.982,05 €	12.646,66 €
<b>TOTALE</b>	<b>23.698.682,28 €</b>	<b>- €</b>	<b>8.689.624,22 €</b>	<b>15.009.058,06 €</b>

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 reimputate.

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2		1.388.027,29 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>- €</b>	<b>1.388.027,29 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.388.027,29;

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.

*Per gli Enti che hanno già approvato il Bilancio di previsione 2023-2025 senza la verifica puntuale del FPV al 31.12.2022, si dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio successivo.*

*N.B. Si ricorda che **la banca dati BDAP MOP** riporta la programmazione "a cavallo" di due o più esercizi della singola opera.*

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. **Nel caso di Montorio al Vomano non si è evidenziata nessuna spesa in fpv di parte corrente per il lavoro accessorio e premiante.**

L'organo di revisione rammenta all'ente 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 e **deve essere conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** 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 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** 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 11) 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 risulta 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.

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

#### 4 – 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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.554.735,38 €	670.719,85 €	- 29.254,54 €	2.854.760,99 €
Titolo 2	7.729.013,33 €	4.488.762,25 €		3.240.251,08 €
Titolo 3	826.349,10 €	169.213,68 €	- 52,21 €	657.083,21 €
Titolo 4	3.242.745,28 €	476.897,91 €		2.765.847,37 €
Titolo 5	247.389,38 €		- 1.443,55 €	245.945,83 €
Titolo 6	68.179,68 €			68.179,68 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	20.921,41 €		- 6.470,80 €	14.450,61 €
<b>TOTALE</b>	<b>15.689.333,56 €</b>	<b>5.805.593,69 €</b>	<b>- 37.221,10 €</b>	<b>9.846.518,77 €</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	10.767.102,37 €	3.076.881,97 €	169.176,43 €	7.521.043,97 €
Titolo 2	6.790.703,87 €	2.439.572,42 €	55.034,93 €	4.296.096,52 €
Titolo 3	52.000,00 €			52.000,00 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	49.085,22 €	1.560,58 €	8.396,45 €	39.128,19 €
<b>TOTALE</b>	<b>17.658.891,46 €</b>	<b>5.518.014,97 €</b>	<b>232.607,81 €</b>	<b>11.908.268,68 €</b>

**5. 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”*.

Dalla verifica delle stampe relative ai residui passivi cancellati dalla gestione di competenza risultano delle economie per euro 1.401.985,03. Le motivazioni addotte riguardano la gestione del software di contabilità che nella generazione dell'imputazione contabile genera le stesse.

Lo scrivente revisore raccomanda che non debbano generare dunque AVANZO.

**6. 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 27.393.567,26 di cui:

- euro 9.846.519,07 da gestione residui;
- euro 17.547.048,19 da gestione competenza 2022.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 26.917.326,74 di cui:

- euro 1.908.268,68 da gestione residui;
- euro 15.009.058,06 da gestione competenza 2022.

**7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati alla data del 19 aprile 2023 (dunque non coincidente con il totale residui al 31 12 2022). Si riporta per una visione informativa degli stessi.

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.587.849,91 €	421.218,49 €	338.497,83 €	407.876,93 €	1.793.961,34 €	<b>4.549.404,50 €</b>
Titolo 2	342.157,48 €	197.547,12 €	657.293,25 €	1.992.169,87 €	4.766.858,32 €	<b>7.956.026,04 €</b>
Titolo 3	477.381,67 €	85.044,71 €	58.130,06 €	22.697,93 €	187.922,32 €	<b>831.176,69 €</b>
Titolo 4	248.174,48 €	23.007,46 €	412.180,42 €	2.010.244,08 €	10.463.924,45 €	<b>13.157.530,89 €</b>
Titolo 5	195.389,38 €			52.000,00 €		<b>247.389,38 €</b>
Titolo 6	14.736,13 €			52.000,00 €		<b>66.736,13 €</b>
Titolo 7						- €
Titolo 9	3.037,41 €					<b>3.037,41 €</b>
<b>Totale</b>	<b>2.868.726,46 €</b>	<b>726.817,78 €</b>	<b>1.466.101,56 €</b>	<b>4.536.988,81 €</b>	<b>17.212.666,43 €</b>	<b>26.811.301,04 €</b>

Si evidenzia una importante duplicazione dei residui del titolo II e una triplicazione dei valori del titolo I dei residui attivi

### 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati alla data del 19 aprile 2023 (dunque non coincidente con il totale residui al 31/12/2022). Si riporta per una visione informativa degli stessi.

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	671.087,89 €	396.214,29 €	1.483.094,40 €	4.292.369,85 €	2.001.384,17 €	<b>8.844.150,60 €</b>
Titolo 2	316.321,24 €	85.216,07 €	1.214.020,48 €	2.174.642,42 €	9.712.760,13 €	<b>13.502.960,34 €</b>
Titolo 3				52.000,00 €		<b>52.000,00 €</b>
Titolo 4						- €
Titolo 5						- €
Titolo 7	24.342,32 €	3.925,45 €	924,00 €	746,56 €	12.646,66 €	<b>42.584,99 €</b>
<b>Totale</b>	<b>1.011.751,45 €</b>	<b>485.355,81 €</b>	<b>2.698.038,88 €</b>	<b>6.519.758,83 €</b>	<b>11.726.790,96 €</b>	<b>22.441.695,93 €</b>

### 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

## 10. 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 con rilievi** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr.469 del 17 aprile 2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Difatti, dall'esame effettuato si rendono necessari i seguenti rilievi:

- non si è evidenziata nessuna spesa in FPV di parte corrente per il lavoro accessorio e premiante;
- il responsabile finanziario nella proposta di delibera di Giunta non ha dato adeguata motivazione e **non ha descritto** le procedure seguite per l'eliminazione totale o parziale dei residui attivi e passivi. Inoltre, tra gli allegati non risulta indicata la stampa di verifica degli equilibri.

Si invita pertanto a produrre tale documentazione in sede di presentazione per l'approvazione in Giunta.

Lanciano, li 20/04/2023

L'Organo di Revisione



Dott. GIARDINO Massimo