

Comune di Sant'Agata Li Battiati



Città metropolitana di Catania

Il Collegio dei Revisori dei Conti

**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di**

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Santo Palermo

Dott. Ignazio Pluchino

Dott. Angelo Emanuele Castro

E

Comune di Sant'Agata Li Battiati
Comune di Sant'Agata Li Battiati

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0015600/2023 del 15/09/2023

Firmatario: ANGELO EMANUELE CASTRO, Ignazio Pluchino, SANTO PALERMO

Comune di *Comune di Sant'Agata Li Battiati*

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 65 del 14/09/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

L'Organo di Revisione composto dal Dott. Santo Palermo quale Presidente, dal Dott. Ignazio Pluchino e dal Dott. Angelo Emanuele Castro, quali componenti, nominati con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 13/09/2021, si riunisce in videoconferenza oggi 14/09/2023, alle ore 17,00, per formulare il proprio parere sull'” **riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**”.

Ricevuto in data 01/09/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- 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 2023-2025;
- 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 proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

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	6.946.941,38 €		5.066.277,12 €	1.880.664,26 €
Titolo 2	1.718.464,81 €		1.359.176,41 €	359.288,40 €
Titolo 3	839.807,13 €		392.195,90 €	447.611,23 €
Titolo 4	1.973.226,06 €		729.475,56 €	1.243.750,50 €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 6	- €			- €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	1.140.314,16 €		1.130.965,76 €	9.348,40 €
TOTALE	12.618.753,54 €	- €	8.678.090,75 €	3.940.662,79 €

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

Non risultano accertamenti reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	6.878.791,09 €	288.821,13 €	5.225.769,96 €	1.364.200,00 €
Titolo 2	2.500.028,97 €	1.838.812,56 €	138.117,92 €	523.098,49 €
Titolo 3	646.925,17 €		497.250,89 €	149.674,28 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.140.314,16 €		1.029.879,87 €	110.434,29 €
TOTALE	11.166.059,39 €	2.127.633,69 €	6.891.018,64 €	2.147.407,06 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	288.821,13 €	288.821,13 €		
Titolo 2	1.838.812,56 €	1.838.812,56 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.127.633,69 €	2.127.633,69 €	- €	- €

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Tabella 3.1			
	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		- €

Dall'esame dei dati riscontrati si rileva che non vi sono reimputazioni di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 2.127.633,69;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 2.127.633,69 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022									
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	€ 8.497,96	€ 8.497,96			€ 0,00	€ 288.821,13			€ 288.821,13
TITOLO II	€ 922.134,73	€ 4.110,55			€ 918.024,18	€ 920.788,38			€ 1.838.812,56
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 930.632,69	€ 12.608,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 918.024,18	€ 1.209.609,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.127.633,69
*	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 indica l'importo del fondo pluriennale								
(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 primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la								
(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								

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.

Tabella 4.2	
FPV 2022 SPESA CORRENTE	288.821,13 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.838.812,56 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	2.127.633,69 €

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:

Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	191.717,53 €
Trasferimenti correnti	64.509,70 €
Incarichi a legali	32.593,90 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	288.821,13 €

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;

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 di parte corrente è la seguente:

Tabella 4.4			
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	288.821,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			64.509,70 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			224.311,43 €
- 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**			
- 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 *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
*premialità 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			

(*) premialità 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:

Tabella 4.5			
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	1.838.812,56 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			920.788,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			918.024,18 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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.*

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 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	7.622.136,57 €	1.352.892,41 €	- 2.337.335,72 €	3.931.908,44 €
Titolo 2	1.775.450,79 €	1.398.585,17 €	- 9.221,20 €	367.644,42 €
Titolo 3	1.200.155,44 €	119.973,15 €	- 66.031,06 €	1.014.151,23 €
Titolo 4	2.260.030,50 €	734.942,59 €	- 53.862,09 €	1.471.225,82 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	41.847,72 €			41.847,72 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	472.208,49 €	8.247,93 €	- 29.028,53 €	434.932,03 €
TOTALE	13.371.829,51 €	3.614.641,25 €	- 2.495.478,60 €	7.261.709,66 €

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 passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	4.832.023,07 €	1.844.492,65 €	417.954,35 €	2.569.576,07 €
Titolo 2	2.386.905,12 €	1.460.144,58 €	54.737,23 €	872.023,31 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.620.770,59 €			1.620.770,59 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	153.691,53 €	61.171,56 €	49.305,32 €	43.214,65 €
TOTALE	8.993.390,31 €	3.365.808,79 €	521.996,90 €	5.105.584,62 €

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	- €	- €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	- €	- €

Dai dati rilevati, si riscontra che non vi sono **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata.

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 sono state riscontrate entrate e spese da riclassificare**.

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 reimputazione 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 attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

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

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 11.202.372,45 di cui:

- euro 7.261.709,66 da gestione residui;
- euro 3.940.662,79 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.252.991,68 di cui:

- euro 5.105.584,62 da gestione residui;
- euro 2.147.407,06 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	816.495,72 €	345.456,77 €	723.235,04 €	735.336,40 €	1.311.384,51 €	1.880.664,26 €	5.812.572,70 €
Titolo 2	48.379,63 €	19.625,41 €	75.424,92 €	0,96 €	224.213,50 €	359.288,40 €	726.932,82 €
Titolo 3	544.649,56 €	132.871,31 €	106.443,98 €	67.635,18 €	162.551,20 €	447.611,23 €	1.461.762,46 €
Titolo 4	11.858,40 €	7.354,25 €	266.506,54 €	138.429,52 €	1.047.077,11 €	1.243.750,50 €	2.714.976,32 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	38.597,17 €		3.250,55 €				41.847,72 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	380.992,15 €	2.019,58 €	2.663,02 €	47.757,28 €	1.500,00 €	9.348,40 €	444.280,43 €
Totale	1.840.972,63 €	507.327,32 €	1.177.524,05 €	989.159,34 €	2.746.726,32 €	3.940.662,79 €	11.202.372,45 €

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	905.011,73 €	201.228,72 €	180.931,44 €	271.037,59 €	1.011.366,59 €	1.364.200,00 €	3.933.776,07 €
Titolo 2	165.491,72 €	198.694,06 €	103.083,23 €	74.060,10 €	330.694,20 €	523.098,49 €	1.395.121,80 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	747.826,25 €	290.981,67 €	290.981,67 €		290.981,00 €	149.674,28 €	1.770.444,87 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	7.210,95 €	2.147,16 €	7.564,22 €	5.095,42 €	21.196,90 €	110.434,29 €	153.648,94 €
Totale	1.825.540,65 €	693.051,61 €	582.560,56 €	350.193,11 €	1.654.238,69 €	2.147.407,06 €	7.252.991,68 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati, che sarà oggetto di esamina in fase di rendiconto.

Si prende atto di una nota del responsabile del settore finanziario che si riporta testualmente:

“Oggetto: Nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società

Si prende atto che, alla data odierna, sono pervenute le comunicazioni, asseverate dai rispettivi organi di revisione, sulle situazioni debitorie/creditorie nei confronti dell'ente comunale da parte delle seguenti società:

-Acoset S.p.A.; - Consorzio ATO Catania Acque in liquidazione; - Servizi Idrici Etnei S.p.A.; - Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione; - S.R.R. Catania Area Metropolitana.

Operate le verifiche sulla contabilità comunale, si dà atto che, con esclusione di Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione, è stata riscontrata coerenza con quanto comunicato. Relativamente, pertanto, a Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione, si fa riserva di conciliare i dati risultanti dalla contabilità delle società con quelle della contabilità comunale entro il 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. (j), del d.lgs. 118/2011.

Il Responsabile del servizio finanziario Dott. Giuseppe Testa”

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato una insufficiente** 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 16 del 01/09/2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Alle ore 17:30 si chiude la seduta previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Santo Palermo*

Dott. Ignazio Pluchino*

Dott. Angelo Emanuele Castro*

*firmato digitalmente