

PARERE DEL REVISORE DEL CONTO

Verbale n. 3 del 8 marzo 2024

Oggetto: Parere sul Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2023.

Ricevuto in data 6 Marzo 2024 la proposta di Deliberazione di G.C. "Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità da iscrivere nel Rendiconto 2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

I responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del Riaccertamento all'Area Economico-Finanziaria e Tributi, 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 responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;

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»;

Il sottoscritto Revisore del Conto di questo Comune,

- richiesto di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, in relazione alla bozza di delibera della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 e 2024-2026 in conseguenza al riaccertamento ordinario residui;
- richiesti gli opportuni chiarimenti;
- Visto l'art. 239 comma 1, lett. b del D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;

PRESO ATTO

Che i responsabili dei vari servizi hanno provveduto ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e re-imputare agli esercizi successivi al 31/12/2023, così come risulta dagli atti allegati alla delibera di giunta, ha provveduto a verificare i seguenti aspetti:

ATTENDIBILITA' CONTABILE

L'organo di revisione, sulla base della documentazione ricevuta:

- Ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il Fondo Pluriennale Vincolato a copertura della spesa reimputata per l'importo complessivo di €. 1.099.474,08 di cui €. 82.656,26 di parte corrente ed €. 1.016.817,82 di parte capitale;
- Ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato non è costituito in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate per l'importo di €. 21.629,20;
- Ha verificato che i residui attivi al 31.12.2023 ammontano ad €. 2.130.474,98 e che gli stessi sono relativi ad entrate accertate ma non incassate, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;
- Ha verificato che i residui passivi al 31.12.2023 ammontano ad €. 461.446,99 e che gli stessi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate, in ossequio alle regole stabilite del principio contabile 4/2;
- Ha verificato l'eliminazione di residui attivi per €. 51.776,19 (di cui €. 33.710,81 di crediti stralciati) e residui passivi per €. 2.971,97.

CONGRUITA' E COERENZA

Le variazioni delle poste di bilancio trovano motivazione nella documentazione valutata dagli uffici preposti, a corredo della correttezza della loro entità e non contrastano con i programmi e gli obiettivi generali dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto della documentazione trasmessa e dei pareri tecnico e contabile espressi ai sensi dell'Art. 49, comma 1, del TUEL e delle verifiche effettuate l'Organo di Revisione esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente il Riaccertamento Ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Il Revisore Unico

Rag. Giorgio Giaccheri

