

Verbale n. 10 dell'8 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai sensi art. 3 c. 4 D.Lgs. 118/2011 – contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 e al Bilancio di Previsione 2024-2026

L'anno duemilaventiquattro il giorno otto del mese di aprile alle ore 15:20 in Montemurlo (PO) Via F.lli Cervi n. 31, presso lo studio del Revisore Unico nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 29/11/2021, l'Organo di revisione ha esaminato la proposta di delibera G.C. n. 3/2024 del 05/02/2024, predisposta dall'Ufficio Ragioneria Generale avente per oggetto *"RENDICONTO ESERCIZIO 2023. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI"* assumendo ai propri atti copia elettronica e cartacea della documentazione a supporto della stessa ricevuta in data 08/04/2024 a mezzo posta elettronica

PREMESSO

- di avere ricevuto in data 08/04/2024 ore 14:26, mediante posta elettronica dal Responsabile Servizi Finanziari, Rag. Patrizia Brunacci specifica richiesta di parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 propedeutico alla stesura del Rendiconto 2023;

CONSIDERATO

di avere preso visione della documentazione prodotta dall'Ente, che consiste in:

- 1) copia proposta di delibera di Giunta predisposta dal Responsabile Settore Servizi Finanziari;
- 2) allegato 1 – Residui Attivi Rendiconto 2023
- 3) allegato 2 – Residui Passivi Rendiconto 2023
- 4) allegato 3 – Registro Insussistenze e Inesigibilità 2023
- 5) allegato 4 – Registro Maggiori Entrate 2023
- 6) allegato 5 – Registro Economie 2023
- 7) allegato 6 – Variazione PEG 2023/2025
- 8) allegato 7 – Variazione PEG 2024/2026

di averne esaminato il contenuto al fine del rilascio del parere di congruità, veridicità e attendibilità.

Preso atto del contenuto riguardante le operazioni in oggetto, nonché:

- Viste le disposizioni statutarie.
- Tenuto conto del Regolamento di Contabilità dell'Ente.
- Visto il comma 1, lettera b) n. 6 dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dal D.L. n. 174/2012.
- Visto l'art. 228 c. 3 del D.Lgs 267/2000.
- Visto il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs. 118/2011.
- Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 – in particolare il punto 9.1
- Acquisito il parere di regolarità tecnica.
- Acquisito il parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

TENUTO CONTO

- che l'art. 228 c. 3 del Dlgs 267/2000 prevede che “Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3 c.4 del Dlgs 118/2011 s.m.i.”;
- che la Giunta comunale dispone il riaccertamento ordinario dei residui tenuto conto delle risultanze derivanti dall’analisi dei residui condotta dai responsabili dei servizi ciascuno per quanto di propria competenza come da tabulati di dettaglio così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell’esercizio 2023 e degli esercizi precedenti;
- che pertanto è stata sottoposta all’Organo di revisione la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2024/3 relativa a quanto indicato in oggetto per l’espressione da parte del revisore medesimo del parere preventivo previsto dal punto 9.1 dell’allegato 4.2. del D.lgs. 118/2011;

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2024/3 del 05/02/2024 relativa a quanto in oggetto con i relativi allegati;

VISTE

le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023 effettuate dai responsabili dei servizi e risultanti dagli allegati 1 e 2 alla citata proposta di delibera per gli importi di seguito indicati:

| Allegato | Descrizione | Importo |
|----------|--|---------------|
| 1 | Residui Attivi Reimputati | 13.687.050,46 |
| 2 | Residui Passivi Reimputati | 4.509.474,13 |
| 3 | Residui Attivi Cancellati Definitivamente | 1.277.975,81 |
| 4 | Residui Attivi maggiori entrate | 125.067,85 |
| 5 | Residui Passivi Cancellati Definitivamente | 413.881,44 |

e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) modificato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ed alla variazione di esigibilità al 31/12/2023, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2024 del Bilancio di previsione 2024/2026 come di seguito determinato:

| | Parte Corrente | Parte Capitale |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato | 199.924,74 | 969.876,33 |

EVIDENZIATO

- che la re-imputazione di entrate e spese già accertate ed impegnate ma non esigibili al 31/12/2023 comporta l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;
- che l'Ente 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.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ed alla contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 e al Bilancio di Previsione 2024-2026 di cui alla delibera di G.C. avente per oggetto *“RENDICONTO ESERCIZIO 2023. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI”*. Invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL REVISORE UNICO
Rag. Catia Buti
Documento firmato digitalmente

Firmato digitalmente da: BUTI CA
Data: 08/04/2024 17:44:37