

COMUNE DI SAN VINCENZO
IL REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 31 Marzo 2023

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai sensi art. 3 c. 4 D.Lgs. 118/2011 – contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 e al Bilancio di Previsione 2023-2025

L'anno duemilaventitre il giorno 31 del mese di marzo alle ore 16:00 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. 25/2023 del 31/03/2023, predisposta dall'Ufficio Ragioneria Generale avente per oggetto *"RENDICONTO ESERCIZIO 2022. 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 31/03/2023 a mezzo posta elettronica

PREMESSO

- di avere ricevuto in data 31/03/2022 ore 11:59, mediante posta elettronica dal Responsabile Servizi Finanziari, Rag. Patrizia Brunacci specifica richiesta di parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 propedeutico alla stesura del Rendiconto 2022;

CONSIDERATO

di avere preso visione della documentazione prodotta dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, che consiste in:

- 1) copia della proposta di delibera di Giunta predisposta dal Responsabile Settore Servizi Finanziari;
- 2) allegato 1 – Residui Attivi Rendiconto 2022
- 3) allegato 2 – Residui Passivi Rendiconto 2022
- 4) allegato 3 – Registro Insussistenze e Inesigibilità 2022
- 5) allegato 4 – Registro Maggiori Entrate 2022
- 6) allegato 5 – Registro Economie 2022
- 7) allegato 6 – Variazione PEG 2022/2024
- 8) allegato 7 – Variazione PEG 2023/2025

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 2022 e degli esercizi precedenti;
- che pertanto è stata sottoposta all’Organo di revisione la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2023/25 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;
- che alla data del 31.12.2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano residui attivi pari ad € 17.540.053,31 e residui passivi pari ad € 6.238.071,23;
- che alla data del 31.12.2021, il Fondo Pluriennale Vincolato è pari ad € 1.145.499,32 di cui FPV parte corrente € 106.186,90 e FPV parte capitale € 1.039.312,42 e costituisce un’entrata nell’esercizio 2022;
- che l’Organo di revisione, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, ha verificato che i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;
- Che l’organo di revisione ha verificato che l’Ente ha provveduto alla riclassificazione di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;
- che dall’analisi dei dati riportati sono state rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2023/25 del 31/03/2023 relativa a quanto in oggetto con i relativi allegati;

VISTE

le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2022 effettuate dai responsabili dei servizi e risultanti dagli allegati alla citata proposta di delibera per gli importi di seguito indicati:

Allegato	Descrizione	Importo
1	Residui Attivi Reimputati	14.608.871,50
2	Residui Passivi Reimputati	5.410.337,81
3	Residui Attivi Cancellati Definitivamente	1.877.776,32
4	Residui Attivi maggiori entrate	49.756,37
5	Residui Passivi Cancellati Definitivamente	268.719,13

e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) modificato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ed alla variazione di esigibilità al 31/12/2022, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2023 del Bilancio di previsione 2023/2025 come di seguito determinato:

	Parte Corrente	Parte Capitale
Fondo Pluriennale Vincolato	92.951,18	1.196.101,00

EVIDENZIATO

- che la re-imputazione di entrate e spese già accertate ed impegnate ma non esigibili al 31/12/2022 comporta l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato.

TENUTO CONTO

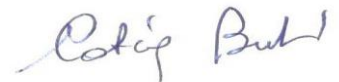
delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera in esame “*RENDICONTO ESERCIZIO 2022. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI.*” ed alla contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 e al Bilancio di Previsione 2023-2025.

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

Handwritten signature of Catia Buti in blue ink.