

COMUNE DI ERCHIE

PROVINCIA DI BRINDISI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 22/04/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale n. 348 del 16/04/2024 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, co. 4, D.lgs. 118/2011)”

Il Revisore Unico dei Conti

Ricevuto in data 18/04/2024 la proposta di deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, co. 4, D.lgs. 118/2011)” ai fini della formazione del rendiconto 2023;

Visto:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- il Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Richiamati nello specifico:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Esaminati i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e per le variazioni funzionali alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni re-imputati, così come allegati alla predetta proposta deliberativa;

Dato atto che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere del Revisore Unico dei Conti;

Atteso che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “Principio di Competenza Finanziaria Potenziata”;

Ritenuto che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2023;

Tenuto conto delle seguenti determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- Determina n. 304 del 19/04/2024 dell'Area affari istituzionali e servizi alla persona;
- Determina n. 302 del 19/04/2024 dell'Area finanziaria-tributi e sviluppo economico;
- Determina n. 303 del 19/04/2024 dell'Area tecnico amministrativa e servizi alla città;

Rilevato che l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 28/12/2023 ha approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026;

Rilevato che ai sensi dell'art. 3, co. 4, D.lgs. 118/2011, ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i residui attivi e passivi mantenuti, cancellati, o reimputati, alla data del 31 dicembre 2023, allegati, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, sono riepilogati come di seguito:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati	2.340.190,96
Residui passivi cancellati	250.795,56
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	4.026.311,40
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	2.117.151,11
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	983.045,49
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	2.488.275,09

Rilevato che il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), è quantificato in via definitiva in 343.637,39€, di cui 180.153,50€ di parte corrente e 163.483,89€ di parte capitale, come da prospetto allegato alla proposta di delibera;

Rilevata la variazione al bilancio di previsione delle annualità 2023 e 2024 funzionale all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023, come di seguito riepilogato:

ANNO 2023

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		180.153,50€
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		163.483,89€
FPV di spesa parte corrente	180.153,50€	
FPV di spesa parte capitale	163.483,89€	
TOTALE A PAREGGIO	0,00€	0,00€

ANNO 2024

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	180.153,50€	
FPV di entrata di parte capitale	163.483,89€	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		180.153,50€
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		163.483,89€
TOTALE A PAREGGIO	0,00€	0,00€

PRESO ATTO degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli Responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei prospetti contabili allegati secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro agli atti. Nello specifico si richiama l'attenzione dei singoli Responsabili ad **una adeguata motivazione** da porre alla base della eliminazione dei residui attivi e passivi così come stabilito dalla normativa vigente;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi, ai sensi dell' art. 49, D.lgs. 267/2000, dal responsabile del servizio finanziario;

Tanto premesso e considerato, il Revisore Unico dei Conti, per quanto di sua competenza,

ESPRIME

Parere favorevole all'adozione della proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 348 del 16/04/2024, avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, co. 4, D.lgs. 118/2011)".

Manduria, 22 aprile 2024

Il Revisore Unico
Dott. Maurizio SARDELLA