

COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di COMO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

L'anno 2025, il giorno 28 del mese di Febbraio, il Revisore dei Conti Dott. Alberto Pozzoli, nominato per il triennio 2023-2025;

Vista la bozza di delibera con la quale la Giunta Comunale intende approvare il riaccertamento ordinario dei residui e gli annessi allegati;

TENUTO CONTO che:

- a) l'articolo 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato I, 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 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”*;
- c) il citato 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 parti importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione al 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 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”*;

CONSIDERATO che la proposta con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 è completa della documentazione dimostrativa dell'operazione, quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2023, la tabella riepilogativa dei residui mantenuti, dei residui cancellati, dei residui reimputati con il relativo prospetto della nuova composizione del Fondo Pluriennale Vincolato e della conseguente variazione di bilancio 2024/2026, ai sensi dell'articolo 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;

PROCEDE alle seguenti verifiche:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui sia attivi che passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei residui accertati, la loro esigibilità, la loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché il permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta allocazione in bilancio dei crediti e dei debiti;

L'analisi che l'organo esecutivo deve svolgere nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha valenza notevole: possono infatti presentarsi fattispecie per le quali i residui non sono caratterizzati dalle peculiarità previste dalla norma in quanto non sussistente l'obbligazione giuridica, con conseguenze positive o negative sull'avanzo di amministrazione, oppure si può rendere necessaria una loro reimputazione nel tempo in quanto si sono verificate variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità con conseguenze sul Fondo Pluriennale Vincolato;

Ciò posto, il Revisore:

- ha esaminato preliminarmente la documentazione depositata agli atti del servizio finanziario, con la quale i Responsabili dei tre settori hanno proceduto alla ricognizione e verifica dei residui (eliminazione per insussistenza o inesigibilità dei residui attivi e passivi o mantenimento degli stessi in quanto esigibili), da cui è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, ma non esigibili alla data del 31/12/2024;
- ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2024 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato i seguenti risultati:

TABELLA RIEPILOGATIVA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2024		
	Elenco	Importo
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 272.783,79
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 21.473,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		- € 251.310,14
Residui attivi conservati al 31.12.2024 provenienti da anni precedenti		€ 787.356,48
Residui attivi provenienti dalla gestione di competenza anno 2024		€ 93.262,77
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2024		€ 880.619,25
Residui passivi conservati al 31.12.2024 provenienti da anni precedenti		€ 21.775,26
Residui passivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione di competenza anno 2023		€ 328.428,57
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2024		€ 350.203,83
Residui attivi reimputati		€ 90.000,00
Residui passivi reimputati		€ 396.738,19
TOTALE FPV DA REIMPUTAZIONE AL 31.12.2024		€ 306.738,19

- ha controllato la nuova consistenza del FPV vincolato in entrata all'esercizio 2024.

A seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è pari:

- a) alla somma complessiva di € 13.829,59 per parte corrente anno 2024;
 - b) alla somma complessiva di € 292.908,60 per parte capitale anno 2024;
 - c) totale FPV da iscrivere nell'entrata del bilancio 2024 sia di parte corrente che di parte capitale pari ad € 306.738,19;
- ha analizzato la collegata variazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2025 anno 2024, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. 267/2000;
 - ha analizzato la collegata variazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2025 anno 2025, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. 267/2000;

Dopo di che, il Revisore

VERIFICATA:

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del FPV sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

In conformità ai pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del settore Economico-Finanziario in data 27.02.2025;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed alla conseguente variazione del bilancio 2025, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

28.02.2024

IL REVISORE

A circular official stamp of the Municipality of Portofino is visible, partially obscured by a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "COMUNE DI PORTOFINO" and "UFFICIO DEL REVISORE".