

COMUNE DI SUSA

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 4 DEL 31.03.2025

OGGETTO : PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2024

Il sottoscritto Dott. Luca Dompé Revisore dei Conti del Comune di Susa (TO), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 26.07.2023,

Ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2024";

Richiamati:

- l'art. 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 che prevede, in via preventiva alla redazione del rendiconto, la revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della loro corretta imputazione in bilancio;
- 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;

Tenuto conto della documentazione a supporto della proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui, in particolare delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio ed in particolare:

- a) l'elenco dei residui attivi indicati per anno di provenienza;
- b) l'elenco dei residui passivi indicati per anno di provenienza;
- c) l'elenco dei residui attivi re-imputati;
- d) l'elenco dei residui passivi re-imputati in parte capitale e in parte corrente;
- e) l'elenco dei residui attivi conservati al 31/12/2024;
- f) l'elenco dei residui passivi conservati al 31/12/2024;
- g) l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente;
- h) l'elenco delle variazioni al bilancio, funzionali alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato relativo agli impegni re-imputati;

- i) le variazioni al bilancio 2025-2027 funzionali alla contabilizzazione dei residui attivi e passivi re-imputati;
- l) i prospetti inerenti alle variazioni di cassa;

L'Organo di Revisione sulla base delle suddette premesse rileva quanto segue:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O RE-IMPUTATI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2024

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui 2024, è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2024, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2024 e non pagati al 31.12.2024 risulta che le spese sono state regolarmente impegnate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2024, ma non pagate.

2. RE-IMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo, l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura delle spese re-imputate.

Le re-imputazioni dei residui passivi al Fondo Pluriennale Vincolato ammontano a complessivi € 1.641.681,72, di cui € 219.434,33 in parte corrente e € 1.422.247,39 in parte capitale, iscritti in entrata per l'anno 2025.

3. RE-IMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario 2024 sono state verificate le re-imputazioni che non hanno generato Fondo Pluriennale Vincolato, dando pertanto atto che il totale degli accertamenti re-imputati al 2025 ammonta ad € 3.183.238,40, mentre il totale degli impegni re-imputati al 2025 ammonta ad € 3.183.238,40, di cui € 50.482,76 di parte corrente e € 3.132.755,64 di parte capitale.

4. PERMANENZA IN BILANCIO DI RESIDUI PREGRESSI

Con riferimento alla permanenza di residui attivi e passivi con maggiore anzianità conservati a bilancio, si segnala la presenza di alcuni residui risalenti ad annualità pregresse, per i quali malgrado l'anzianità i dirigenti hanno evidenziato la mancata chiusura entro l'esercizio. Considerato il tempo trascorso, se ne sollecita il monitoraggio ed il perfezionamento nel più breve tempo possibile.

Acquisiti i pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 in ordine alla regolarità tecnica e contabile emessi da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria.

Constatato che a seguito delle operazioni di accertamento ordinario dei residui vengono rispettati gli equilibri di bilancio ed i vincoli di finanza pubblica.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il Revisore dei Conti

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024" e sulle variazioni di bilancio correlate ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

31 marzo 2025

Il Revisore dei Conti
Dott. Luca Dompé