

COMUNE DI SUSA

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 5 DEL 29.04.2024

OGGETTO : PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2023

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 all'ordine del giorno in data 30 aprile 2024, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2023";

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 determine 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 passivi reimputati in parte capitale e in parte corrente;
- d) l'elenco dei residui attivi conservati al 31/12/2023;
- e) l'elenco dei residui passivi conservati al 31/12/2023;
- f) l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023, funzionali alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato relativo agli impegni reimputati;

g) la variazione al bilancio 2024-2026 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

h) 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 REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2023

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui 2023, 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 2023, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2023 e non pagati al 31.12.2023 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 2023, ma non pagate.

2. REIMPUTAZIONE 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 reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione 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 reimputate.

Le reimputazioni dei residui passivi al Fondo Pluriennale Vincolato ammontano a complessivi € 2.078.563,92, di cui € 177.136,27 in parte corrente e € 1.901.427,65 in parte capitale iscritti in entrata per l'anno 2024.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario 2023 sono state verificate le reimputazioni che non hanno generato Fondo Pluriennale Vincolato, si da pertanto atto che il totale degli impegni reimputati al 2024 ammonta ad € 2.835.252,17, mentre il totale degli accertamenti reimputati al 2024 ammonta ad € 2.835.252,17.

4. PERMANENZA IN BILANCIO DI RESIDUI PREGRESSI

Per quanto riguarda la 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 i dirigenti hanno evidenziato la mancata chiusura entro l'esercizio. Tenuto conto del tempo trascorso, se ne sollecita il monitoraggio ed il perfezionamento nel più breve tempo possibile.

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 31.12.2023" 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.

29 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

Dompè Dott. Luca
