Comune di BIZZARONE
(Provincia di Como)

Verbale n. 04 del 04/04/2024

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA SUL BILANCIO 2024/2026 PER ADEGUAMENTO RESIDUI.

La sottoscritta dott.ssa Carla Visioli, Revisore Unico, presa in esame la proposta di deliberazione della Giunta Comunale predisposta dal Responsabile dei Servizi Finanziari al fine di esprimere parere di competenza in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi, del Fondo Pluriennale Vincolato e contestuale variazione di cassa di alcuni capitoli del bilancio di previsione 2024/2026.

Visti:
- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011[1] 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 che:
- le determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto che:
- I vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario e i residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite agli atti del servizio finanziario.

Rilevato che:
- Da tali operazioni di verifica è discesa la cancellazione di residui attivi e passivi per le motivazioni indicate negli all'allegati prospetti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- Si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2024/2026 – esercizio 2024 – al fine di consentire la re-imputazione degli impegni e degli accertamenti non eseguibili alla data del 31 dicembre 2023 ed il correlato adeguamento al Fondo Pluriennale Vincolato in entrata.

Vista la chiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- Elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- Elenco degli impegni 2023 re imputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente derivanti dalla gestione residui e alla gestione competenze;
- Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente derivanti dalla gestione residui e alla gestione competenze;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni re imputati;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
- Elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- Elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- Elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori hanno dato adeguata motivazione attraverso elaborati acquisiti agli atti dell'ufficio ragioneria e approvando le scelte finali con proprie determinazioni.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:
Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:
- residui attivi pari a € 1.329.975,57
- residui passivi pari a € 1.532.777,78

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertementi reimputati 2023	Accertamenti mantenuti nel 2023
Titolo 1	563.099,49	326.631,07		487.703,02
Titolo 2	617.006,27	508.874,27		108.132,00
Titolo 3	167.012,71	134.072,72		234.015,93
Titolo 4	515.106,16	310.370,00		381.888,57
Titolo 5				-
Titolo 6				1.757,86
Titolo 7				-
Titolo 9	283.522,64	256.833,39		116.478,19
TOTALE	**2.145.747,27**	**1.536.781,45**	**-**	**1.329.975,57**

	Impegni 2023	Pagamenti in c/compentenza	Impegni reimputati 2023	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo 1	1.271.634,02	877.673,57	8.000,00	679.304,55
Titolo 2	833576,24	506.904,46	71.780,00	773.465,98
Titolo 3				-
Titolo 4	46751,05	36.751,05		20.036,99
Titolo 5				-
Titolo 7	283.522,64	257165,64		59.970,26
TOTALE	**2.435.483,95**	**1.678.494,72**	**79.780,00**	**1.532.777,78**

L'organo di revisione ha verificato che:
- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		0,00
di cui:		
salario accessorio e premiante		8.000,00
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare…)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**8.000,00**
SPESA IN CONTO CAPITALE		71.780,00
TOTALE FPV 2022		**79.780,00**

Conclusioni

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1 - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DELLA GESTIONE 2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA SUL BILANCIO 2024/2026 PER ADEGUAMENTO RESIDUI**".

Viadana li, 04 aprile 2024

LA REVISORA DEI CONTI
Dott.ssa Carla Visioli
(Firmato digitalmente)