



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo N. 00005241 ARRIVO
Data 23-04-2024 - Ora 16:11:36

Comune di Santi Cosma e Damiano

Provincia di Latina

Verbale n. 12 del 23/04/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

“Revisione ordinaria dei residui attivi e passivi propedeutica all’approvazione del rendiconto finanziario 2023 e conseguente variazione al bilancio 2024 ed al FPV”.

Il revisore unico ha ricevuto in data 22/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: “Revisione ordinaria dei residui attivi e passivi propedeutica all’approvazione del rendiconto finanziario 2023 e conseguente variazione al bilancio 2024 ed al FPV”.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Revisione ordinaria dei residui attivi e passivi propedeutica all’approvazione del rendiconto finanziario 2023 e conseguente variazione al bilancio 2024 ed al FPV”.

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- degli atti di riaccertamento assunti 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;
- che il revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento.

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:

- residui attivi pari a € 14.550.360,94
- residui passivi pari a € 10.625.352,49

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamiento risultante
0.000.0000	Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Cap ale	0,00	278.896,67	278.896,67
0.000.0000	Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	129.385,05	129.385,05
	TOTALE	0,00	408.281,72	408.281,72

Miss.Prog . Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	34.700,00	66.561,86	101.261,86
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	56.442,24	62.823,19	119.265,43
04.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Istruzione prescolastica	0,00	278.896,67	278.896,67
	TOTALE	91.142,24	408.281,72	499.423,96

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 5241/2024 del 23-04-2024
Doc. Principale - Copia Documento

Il revisore unico ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro **408.281,72**.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	408.281,72
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	408.281,72
Maggiori spese (Allegato A/3)	408.281,72
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	408.281,72

Il revisore unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI RIACCERTATI

Il revisore unico ha verificato a campione:

- I residui attivi di cui ai capitoli: 300.0 "tarsu/tares/tari, 160.0 "imposta pubblicità", 1470.0 "proventi servizi mensa" sono correttamente mantenuti in bilancio e riaccertati così come previsto dal principio contabile 9.1 allegato 4/2 decreto legislativo 118/2011;
- I residui passivi di cui al capitolo 680.0 "spese per liti", 20.620.0 "pagamento sentenze sfavorevoli previste nel fondo rischi contenzioso";
- In riferimento alla costituzione del FPV, il rispetto delle condizioni previste dal punto 5.4.9 dei principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il revisore unico
Antonio Di Giovannandrea

