

COMUNE DI VADO LIGURE

Provincia di Savona

Verbale n. 22 del 20 marzo 2025

Il sottoscritto dott. Stefano Benedetti, nella qualità di Revisore unico del Comune di Vado Ligure – nominato con delibera del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 11 del 24 aprile 2024 - nella seduta del 20 marzo 2025, ha preso in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 43 avente ad oggetto “**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL DLGS N. 118/2011 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E REIMPUTAZIONE ENTRATE/SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027**”

VISTI

l'art. 3, comma 4 del D. Lgs n. 118 del 23.06.2011 relativo al riaccertamento ordinario dei residui come modificato dall'art. 1 del D. Lgs. n. 126 del 10.08.2014 che prevede che tutte le amministrazioni pubbliche devono provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 che prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

- il riaccertamento ordinario dei residui effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base delle seguenti determinazioni sottoscritte dai Responsabili di settore dell'ente:

- determinazione del Settore I n. Reg. gen. 524 del 04/03/2025;
- determinazione del Settore II n. Reg. gen. 504 del 03/03/2025;
- determinazione del Settore III n. Reg. gen. 530 del 05/03/2025;
- determinazione del Settore IV n. Reg. gen. 514 del 03/03/2025;
- determinazione del Settore V n. Reg. gen. 503 del 03/03/2025;
- determinazione del Settore VI n. Reg. gen. 499 del 03/03/2025;
- determinazione del Settore VII n. Reg. gen. 547 del 06/03/2025;

Nelle sopracitate determinazioni ciascun responsabile, nel rispetto dei criteri enunciati del punto 9 del principio e sotto la loro responsabilità, ha individuato:

- le somme che devono essere mantenute a residuo quali entrate e spese accertate e impegnate negli esercizi 2024 e precedenti in quanto esigibili nell'anno 2024 e precedenti;
- le somme per cui si deve provvedere alla cancellazione e alla conseguente reimputazione quali entrate e spese già accertate ed impegnate, ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2024.

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente e ulteriormente integrata su richiesta del Revisore, come da carte di lavoro acquisite agli atti, secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria e della vetustà dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare, che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Il Revisore unico ha infine richiesto ed esaminato, per ciascuna fattispecie di residui cancellati/reimputati/conservati, alcuni residui attivi-passivi – selezionati come sopra - di cui conserva agli atti copia della documentazione fornita dall'Ente a supporto della scelta di mantenere -conservare od eliminare il residuo analizzato.

VISTA la proposta di deliberazione della giunta comunale n. 43 avente ad oggetto
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL DLGS N. 118/2011 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E REIMPUTAZIONE ENTRATE/SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027"

CONSIDERATO

che l'operazione di riaccertamento ordinario ha condotto:

- alla eliminazione di residui attivi dalla gestione residui e dalla gestione competenza per un importo complessivo di euro 556.438,65 alla registrazione di maggiori residui attivi dalla gestione residui e dalla gestione di competenza per € 33.350,26;

- alla eliminazione di residui passivi dalla gestione residui e dalla gestione competenza per un importo complessivo di euro 1.608.195,78;
- alla conservazione alla data del 31/12/2024 di residui attivi per un importo complessivo di euro 11.683.592,52 di cui euro € 8.273.700,19 proveniente dalla gestione dei residui ed euro 3.409.892,33 proveniente dalla gestione di competenza e dei residui passivi per complessivi euro 4.201.003,89 di cui euro 444.954,40 proveniente dalla gestione dei residui ed euro 3.756.049,49 proveniente dalla gestione di competenza;
- alla reimputazione con fondo pluriennale vincolato degli impegni derivanti dal riaccertamento ordinario aventi esigibilità 2025 per un importo di euro 17.114.887,05;
- alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 1°gennaio 2025 per un importo di euro 164.940,71 (di cui euro 125.397,19 già stanziati) di parte corrente ed euro 18.394.843,53 (di cui euro 1.319.500,00 già stanziati) di parte capitale;
- alla reimputazione delle entrate e delle spese nell'esercizio 2025 per euro 1.652.229,38;
- alla variazione, nella parte entrata del bilancio di previsione 2025/2027 in esito all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, il fondo pluriennale vincolato che risulta così costituito , e in seguito alla reimputazione entrate e spese annualità 2025:

DESCRIZIONE	Variazione Corrente	Variazione Capitale	Totali
Reimputazione entrate/spese su annualità 2025		1.652.229,38	1.652.229,38
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	39.543,52	17.075.343,53	17.114.887,05
TOTALI	39.543,52	18.727.572,91	18.767.116,43

- all'appostamento, nel Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025/2027, delle variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili nell'anno 2024;

VISTI ALTRESI'

- la proposta di deliberazione della giunta comunale n. 43 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL DLGS N. 118/2011 E

CONSEGUENTE VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E REIMPUTAZIONE ENTRATE/SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027” concernente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risultanti al 31.12.2024, gli allegati alla proposta di deliberazione relativi ai residui attivi ed ai residui passivi, le variazioni al bilancio di previsione 2025/2027 ed al PEG 2025/2027 e la verifica dell’ammontare del Fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata per l’anno 2025;

- il parere favorevole del responsabile del Settore economico-finanziario, Dott.ssa Maria Giovanna Venturino, del 10.03.2025 in ordine alla regolarità tecnica della proposta a sensi dell’art. 49 comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il parere favorevole del responsabile del Settore economico-finanziario, Dott.ssa Maria Giovanna Venturino, del 10.03.2025 in ordine alla regolarità contabile della proposta a sensi dell’art. 49 comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione della giunta comunale n. 43 avente ad oggetto ”RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 AI SENSI DELL’ART. 3, COMMA 4, DEL DLGS N. 118/2011 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E REIMPUTAZIONE ENTRATE/SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027”.

IL REVISORE

Dottor Stefano Benedetti