

Dr. Francesco Cardaropoli
Revisore Unico dei Conti
cardaropoli.francesco@pec.it

Al Sindaco
Al Segretario
Al Responsabile del Servizio Finanziario
Comune di Magliano Vetere (SA)
protocollo@pec.comune.maglianovetere.sa.it

Verbale n. 3 Data 21.04.2023	OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale n. 20/2023 riguardante il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022".
---	--

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di aprile, il sottoscritto dr. Francesco Cardaropoli, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Magliano Vetere (SA), giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 17.03.2022, ricevuta la mail in data 18.04.2023, ha preso visione della proposta di delibera di Giunta Comunale n. 20/2023 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022".

Vista la PROPOSTA delibera della Giunta n. 20 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022", e i seguenti corredati allegati:

- Residui Attivi 2022;
- Residui competenza attivi 2022;
- Residui Passivi 2022;
- Residui competenza passivi 2022
- Variazioni Residui attivi 2022;
- Variazioni Residui passivi 2022;
- Variazione FPV 2022;
- Variazione esigibilità 2022;
- Riepilogo equilibri variazione esigibilità 2022;
- Determina 05/2023;
- Parere regolarità tecnica alla proposta di delibera di Giunta comunale n 20/2023;

- Parere regolarità contabile alla proposta di delibera di Giunta comunale n 20/2023

Richiamati:

- 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;

Visti:

gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati e conservati alla data del 31 dicembre 2022 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, di cui agli allegati da "Variazioni Residui Attivi 2022" e "Variazioni Residui Passivi 2022", formanti parte integrante e sostanziale alla proposta di delibera di giunta n. 20/2023;

Acquisita:

la determinazione n. 5 del 18.04.2023, predisposta e sottoscritta dal Responsabile del Settore Finanziario, recante "Ricognizione dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2022 ai fini dell'Approvazione del Rendiconto di Gestione 2022";

Considerato:

che con la sottoscrizione della determinazione n. 5 del 18.04.2023, si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai fini del Riaccertamento Ordinario di cui all'art. 3, c. 4, del D. Lgs. n. 118/2011;

- 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 l'organo di revisione 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 basata sul criterio della temporalità della formazione del residuo;

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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

ELENCO	IMPORTO	IMPORTO
Residui attivi della eliminati definitivamente	€ 161.660,35	
Residui passivi eliminati definitivamente	€ 19.573,17	
Elenco reimputazioni attive e passive (reimputazioni attive)	€ 796.150,72	
Elenco reimputazioni attive e passive (reimputazioni passivi)	€ 995.188,40	
Residui attivi conservati al 31.12.2022	€ 8.983.898,80	
di cui della competenza		768.834,90 €
Residui passivi conservati al 31.12.2022	€ 8.531.864,57	
di cui della competenza		580.982,28 €
Variazione esigibilità FPV di parte corrente	€ 0,00	
Variazione esigibilità FPV di parte capitale	€ 199.037,68	

La variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater lett. b) del D.lgs. 118/2011 ammonta ad euro 199.037,68;

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2022 è pari ad euro 199.037,68 composto da € 0,00 di spesa parte corrente ed euro 199.037,68 di spesa parte capitale.

I residui passivi reimputati dal 2022 al 2023 sono pari ad euro 995.188,40, essi sono coperti per € 796.150,72 da accertamenti reimputati al 2023 e per € 199.037,68 da Fondo Pluriennale Vincolato

La variazione di esigibilità conseguente alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni e del correlato Fondo pluriennale vincolato rispetta gli equilibri di bilancio così come dimostrato dal prospetto degli equilibri allegato alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 20/2023.

In attuazione dei principi contabili, l'Organo di Revisione "**raccomanda**" che venga espletato un continuo monitoraggio di verifica della sussistenza delle caratteristiche per il mantenimento nella gestione finanziaria dei residui attivi e passivi, siccome richieste dal D.lgs. n. 118/2011 e sue ii. e mm., anche in considerazione che determinati residui risultano oltre il 2015, e tenuto conto anche che proprio in tale periodo sono conservati un particolare numero di poste di residui.

Inoltre, l'Organo di Revisione "**raccomanda**" che vengano esplicitate le opportune motivazioni della cancellazione e mantenimento dei residui nella contabilità finanziaria dell'ente, anche con successivo e separato documento.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, nel richiamare tutte le sopra esposte "**osservazioni e raccomandazioni**", invita l'Ente a tener in debito conto quanto suggerito e consigliato da questo Organo di Revisione, **esprime il proprio**

parere favorevole

alla proposta delibera di Giunta Comunale n. 20/2023 avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai sensi dell’art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell’esercizio 2022”**, invitando l’ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l’atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Bracigliano, data il 21.04.2023

Il Revisore Unico dei Conti
Dr. Francesco Cardaropoli