



Comune di Santi Cosma e Damiano

Provincia di Latina

Verbale n. 2 del 23/05/2022



Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

Il revisore unico ha ricevuto in data 23/05/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i correlati allegati

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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 12.707.272,61
- residui passivi pari a € 4.278.071,10

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
123.699,69			123.699,69
4.768.575,71			4.768.575,71
4.892.275,40	-	-	4.892.275,40

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 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 4.892.275,40.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Il revisore unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	50.250,25
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	73.449,44
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	123.699,69
SPESA IN CONTO CAPITALE	4.768.575,71
TOTALE FPV 2017	4.892.275,40

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arriv. N. 6402/2022 del 24-05-2022
Doc. Principale - Copia Documento

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", 690.0 "contributi associativi annuali e comunità montana";
- 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

