



Comune di Santi Cosma e Damiano

Provincia di Latina

Verbale n. 4 del 21/05/2023



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 2022 e conseguente variazione al bilancio 2023 ed al FPV”.

Il revisore unico ha ricevuto in data 20/05/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: “Revisione ordinaria dei residui attivi e passivi propedeutica all’approvazione del rendiconto finanziario 2022 e conseguente variazione al bilancio 2023 ed al FPV”.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Revisione ordinaria dei residui attivi e passivi propedeutica all’approvazione del rendiconto finanziario 2022 e conseguente variazione al bilancio 2023 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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 13.692.046,26
- residui passivi pari a € 5.062.945,81

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

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 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro **4.231.088,66**.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamiento risultante
2.0 0.000.0000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	0,00	147.445,13	147.445,13
2.10 0.000.0000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	4.083.643,53	4.083.643,53
	TOTALE	0,00	4.231.088,66	4.231.088,66

Il revisore unico ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
680.0 01.02.1.103	SPESE PER LITI	113.283,35	60.906,62	174.189,97
8916.0 01.11.1.101	FONDO SALARIO ACCESSORIO	77.803,66	57.501,84	135.305,50
8916.10 01.11.1.101	ONERI FONDO SALARIO ACCESSORIO	25.658,82	15.919,32	41.578,14
8916.30 01.11.1.102	IRAP SALARIO ACCESSORIO	9.429,88	5.767,35	15.197,23
8916.60 01.11.1.101	FONDO SALARIO ACCESSORIO_PEO	18.000,00	7.350,00	25.350,00

12680.10 08.01.2.202	INVESTIMENTI FINANZIATI DA CONDONI EDILIZI	70.422,46	20.000,00	90.422,46
20423.0 09.02.2.202	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI MIRATI ALL'ADOZIONE DI MISURE DI COMPENSAZIONE IN CAMPO AMBIENTALE	159.280,22	62.433,24	221.713,46
20544.0 10.05.2.202	SISTEMAZIONE ED ADEGUAMENTO STRADA PROVINCIALE AUSENTE-MARCIAPIEDI DA CAMPOMAGGIORE A SAN LORENZO	500.000,00	500.000,00	1.000.000,00
20631.0 04.01.2.202	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MATERNA S.LORENZO	75.830,44	75.830,44	151.660,88
20631.10 04.01.2.202	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA ELEMENTARE S.LORENZO	114.354,12	114.354,12	228.708,24
20631.20 04.01.2.202	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MATERNA PILONE	790.550,43	567.225,09	1.357.775,52
20631.30 04.01.2.202	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA ELEMENTARE PILONE	368.000,00	367.999,99	735.999,99
20631.50 05.02.2.202	TUTELA E RECUPERO DEGLI INSEDIAMENTI URBANI-STORICI_PALAZZO MUNICIPALE	109.040,71	109.040,71	218.081,42
20633.0 10.05.2.202	INVESTIMENTI PER MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI_CAP.8502	202.772,16	70.000,00	272.772,16
20653.0 10.05.2.202	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREA E STRADA LIMITROFA INTERESSATA DA CROLLI_LOC. BOCCASACCHI_CAP.E 8514	891.750,00	891.750,00	1.783.500,00
20654.0 10.05.2.202	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DI AREA AD ELEVATO RISCHIO IDRAULICO LOC. VIGNALI-SELVA CIMINO-AUSENTE_CAP.E 8515	578.609,41	403.525,92	982.135,33
Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
20655.0 10.05.2.202	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DISSESTO E MOVIMENTO FRANOSO IN VIA CAVOUR_CAP. E 8516	360.250,00	360.250,00	720.500,00
20656.0 10.05.2.202	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA RISCHIO FRANA IN LOC. BELVEDERE-CENTRO STORICO-VENTOSA_CAP. E 8517	382.652,93	382.652,93	765.305,86
20661.0 06.01.2.202	LAVORI DI BONIFICA E RISANAMENTO AREA URBANA LOCALITA' BOCCASACCHI	159.211,09	158.581,09	317.792,18
	TOTALE	5.006.899,68	4.231.088,66	9.237.988,34

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

