

## Comune di Perfugas

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

#### “Riaccertamento ordinario dei residui”

##### Parere n.137 del 18.04.2024

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16.03.2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021” e i documenti allegati;

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;

Tenuto conto - 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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:

Nel rispetto del principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, l'ente approva gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario come di seguito indicato:

##### **All. ELENCO IMPORTO**

A Residui attivi cancellati definitivamente € 401.036,13

B Residui passivi cancellati definitivamente € 516.550,38

C Residui attivi reimputati -----

Residui passivi reimputati € 11.802,81

D.1 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023

provenienti dalla gestione dei residui

€ 1.804.248,86

D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023

provenienti dalla gestione di competenza

€ 1.199.176,12

E.1 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023

provenienti dalla gestione dei residui

€ 616.271,72

E.2 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023

provenienti dalla gestione di competenza

€ 1.062.628,24

F Maggiori residui attivi riaccertati -----

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

### **RESIDUI PARZIALMENTE TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

### **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.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Nicolina Cattari

