

COMUNE DI CRESPADORO

Provincia di Vicenza

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Callegari

COMUNE DI CRESPADORO
Piazza Municipio 3
36070 CRESPADORO (VI)

VERBALE NR. 2-2024

L'anno 2024 il giorno 8 del mese di aprile, il Revisore unico dei Conti, nominato per il periodo 11.02.2024-10.02.2027 con Delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 12.02.2024, procede, funzionale all'emissione del previsto parere, all'esame della proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 19 del 21.03.2024 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui anno 2023 e variazione al bilancio di previsione 2024-2026" e i suoi documenti allegati (dalla lettera A alla lettera G), ricevuta in data 21.03.2023 a mezzo pec:

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nei documenti allegati nella proposta di deliberazione, nonché nelle tabelle che seguono, secondo la tecnica di campionamento basata sulla significatività finanziaria. Tale ricognizione dei residui è effettuata al fine di identificare la conformità ai canoni di prudenza e veridicità e la puntuale aderenza ai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011, approfondendo le ragioni di effettiva conservabilità dei crediti maggiormente risalenti e dei relativi titoli giuridici a fondamento.

L'Ente ha provveduto ad individuare:

- 1) i residui attivi da mantenere, reimputare e da cancellare
- 2) i residui passivi da mantenere, reimputare e da cancellare
- 3) il Fondo Pluriennale Vincolato.

1) RISULTANZE RESIDUI ATTIVI:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.143.327,69 di cui:

- euro 1.585.717,84 da gestione residui;
- euro 557.609.85 da gestione competenza 2023.

Ad integrazione delle tabelle esposte nella proposta di deliberazione si esplicita di seguito la vetustà dei residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1						7.549,95	7.549,95
Titolo 2							-
Titolo 3						990,75	990,75
Titolo 4		316.244,71	474.291,34	397.675,07	397.506,72	549.069,15	2.134.786,99
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	-	316.244,71	474.291,34	397.675,07	397.506,72	557.609,85	2.143.327,69

nonché la cancellazione di residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2				- 4.261,94			- 4.261,94
Titolo 3	353,99				203,43		557,42
Titolo 4	- 1.946,97	- 175.000,00					- 176.946,97
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	- 1.592,98	- 175.000,00	-	- 4.261,94	203,43	-	- 180.651,49

Di evidenza solo la cancellazione di euro 175.000,00 conseguente alla rettifica di contabilizzazione di un incasso avvenuto in altro esercizio finanziario.

2) RISULTANZE RESIDUI PASSIVI:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.470.144,63 di cui:

- euro 697.588,56 da gestione residui;
- euro 772.556,07 da gestione competenza 2023.

Ad integrazione delle tabelle esposte nella proposta di deliberazione si esplicita di seguito la vetustà dei residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1			1.000,00	917,00	11.070,01	233.609,98	246.596,99
Titolo 2	27.415,58	181.560,07	211.269,29	139.424,91	120.816,23	381.139,22	1.061.625,30
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	3.316,08	46,00			753,39	157.806,87	161.922,34
Totale	30.731,66	181.606,07	212.269,29	140.341,91	132.639,63	772.556,07	1.470.144,63

nonché la cancellazione di residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	- 5.843,47		- 20.143,38	- 1.114,00	- 21.320,47		- 48.421,32
Titolo 2							-
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7							-
Totale	- 5.843,47	-	- 20.143,38	- 1.114,00	- 21.320,47	-	- 48.421,32

3) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:

Il Fondo pluriennale vincolato ammonta a totali euro 389.975,09, di cui euro 323.339,83 di spesa in conto capitale.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	28.948,42
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.046,74
Altri incarichi	25.640,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	66.635,26

Infine, l'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e, quindi, i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 19 del 21.03.2024 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui anno 2023 e variazione al bilancio di previsione 2024-2026".

Padova, 8 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Francesco Callegari
