

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
Su proposta di Deliberazione della Giunta Comunale
n.17 del 03/03/2024 ad oggetto

”Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del
rendiconto 2023 e variazione di bilancio 2024/2026 e di cassa”
COMUNE DI BARD

Il Revisore dei conti

VISTA la proposta deliberativa della Giunta Comunale n.17 del 03/03/2024 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2023 e variazione di bilancio 2024/2026 e di cassa” e i seguenti corredati allegati:

- stampa giornale accertamenti a residuo,
- stampa giornale minori entrate
- stampa maggiori entrate
- stampa giornale accertamenti a competenza
- stampa giornale impegni a residuo
- stampa giornale economie
- stampa giornale impegni a competenza
- composizione FPV dell’esercizio 2023

RICHIAMATI:

- l’art. 3, comma 4 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;
- il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato decreto legislativo 118/2011;

Vista la delibera di Consiglio Comunale n.49 del 06/12/2023 ad oggetto “Approvazione del bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2024/2026 e della nota di aggiornamento al DUPS e dei suoi allegati”;

Vista la determina del Responsabile del Servizio Tecnico n.136 del 13/11/2023 ad oggetto “Variazione di esigibilità entrata e spesa e costituzione FPV - art.175, comma 5 quater, lettera b) D.Lgs 267/2000”;



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.504353

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

Vista la determina del Responsabile del Servizio Segreteria n.35 del 06/03/2024 ad oggetto “Articolo 228, comma 3, D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 - Rendiconto 2023: Riaccertamento residui attivi e passivi provenienti dalle gestioni anno 2023 e precedenti”;

Vista la determina del Responsabile del Servizio Segreteria n.49 del 28/03/2024 ad oggetto “Rettifica parziale determinazione n.35 del 06.03.2024 all’oggetto “Articolo 228, comma 3, D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 - Rendiconto 2023. Riaccertamento residui attivi e passivi provenienti dalle gestioni anno 2023 e precedenti”;

RILEVATO che nell’ambito delle operazioni preliminari alla formazione del rendiconto dell’esercizio 2023 il Segretario ha condotto, in collaborazione con i diversi servizi, l’analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori all’effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti;

CONSIDERATO che dal riaccertamento è emersa anche l’esigenza di provvedere alla reimputazione nell’esercizio in cui si verifica l’esigibilità di entrate già accertate e spese già impegnate;

VERIFICATO che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:

- del bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, al fine di consentire:
 1. la reimputazione di entrate e spese all’esercizio in cui sono esigibili
 2. l’adeguamento del fondo pluriennale vincolato 2023 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2023, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;
- del bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2023 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.504353

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

TENUTO conto 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;

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

| DESCRIZIONE | Importo |
|--|---------------------|
| Residui attivi al 31.12.2022 | € 315.207,13 |
| Residui Incassati nel 2023 | € 227.791,10 |
| Maggiori residui attivi 2023 | € 15.164,73 |
| Residui eliminati con riaccertamento ordinario al 31.12.2023 | -€ 13.712,14 |
| Residui attivi conservati al 31/12/2023 (gestione residui) | € 88.868,62 |
| Residui attivi conservati al 31/12/2023 (gestione competenza) | € 417.049,45 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023 | € 505.918,07 |
| Residui passivi al 31.12.2022 | € 463.033,48 |
| Residui pagati nel 2023 | -€ 369.895,51 |
| Residui eliminati con riaccertamento ordinario al 31.12.2023 | -€ 12.903,52 |
| Residui passivi conservati al 31/12/2023 (gestione residui) | € 80.234,45 |
| Residui passivi conservati al 31/12/2023 (gestione competenza) | € 357.834,87 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023 | € 438.069,32 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.504353

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

| FVP 2023 | | importo |
|--|--|------------------|
| SPESA CORRENTE | | |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | 9.398,54 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | 0,00 |
| <i>incarichi a legali</i> | | 0,00 |
| <i>altri incarichi</i> | | 0,00 |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | 0,00 |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | 0,00 |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 9.398,54 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | | 70.148,68 |
| TOTALE FPV 2023 | | 79.547,22 |

| L'ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E' LA SEGUENTE: | |
|--|------------------|
| FPV CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2023 | 9.398,54 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 9.398,54 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5,4a del principio contabile 4/2 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 |
| FPV C/CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12/2023 | 70.148,68 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 70.148,68 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | |



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.504353

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

VERIFICA STANZIAMENTI DI CASSA

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui è necessario procedere alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2024 come segue:

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Saldo di cassa ante riaccertamento | 1.005.131,80 |
| Variazione di cassa Entrate | 10.092,32 |
| Variazione di cassa Spesa | -46.660,01 |
| Saldo finale di cassa | 1.061.884,13 |

ESPRIME

- parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 contenuto nella proposta di deliberazione in esame;
- parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2024 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

Saint -Vincent, il 29 marzo 2024

IL REVISORE DEI CONTI
Dr.ssa Daniela Novallet
(firmato digitalmente)



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.504353

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F