



# COMUNE DI CARBONARA AL TICINO

Provincia di Pavia

VERBALE DEL 12/04/2022

**OGGETTO: PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022"**

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Bresciani, Revisore Unico del Comune di Carbonara al Ticino, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 22/12/2020,

## VISTA

la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e contestuale variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2023" ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000;

## ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio finanziario, che consiste in:

- proposta di deliberazione di Giunta Comunale relativa al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguenti operazioni di reimputazione sugli esercizi successivi, variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e di eliminazione dei residui attivi e passivi;
- elenco per anno di provenienza dei residui attivi da riportare al termine dell'anno 2022 (allegato alla proposta deliberativa);
- elenco per anno di provenienza dei residui passivi da riportare al termine dell'anno 2022 (allegato alla proposta deliberativa);
- elenco delle proposte di variazione dei residui di spesa con la rilevazione delle conseguenti operazioni di eliminazione (allegato alla proposta deliberativa);
- elenco delle proposte di variazione dei residui di entrata con la rilevazione delle conseguenti operazioni di eliminazione (allegato alla proposta deliberativa);
- prospetto della variazione ordinaria dell'esigibilità dei residui di spesa con la reimputazione agli esercizi successivi tramite la tecnica del fondo pluriennale vincolato, riguardante gli impegni di spesa finanziati da fondo pluriennale vincolato (allegato alla proposta deliberativa)

## RICHIAMATI

l'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 ed il principio contabile applicato 4/2 in particolare il punto 9.1;

## EFFETTUATE

le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000;

## PRESO ATTO

che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2022, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto, in collaborazione con i diversi Servizi dell'Ente, ad effettuare l'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti nella gestione di competenza e nella gestione residui del bilancio dell'esercizio 2022 dell'Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della competenza finanziaria cosiddetta "potenziata" e secondo lo specifico disposto dei principi contabili;

## EFFETTUATE

a campione, le verifiche sulla consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione 2022 secondo i nuovi principi contabili applicati, con particolare riguardo:

- alle entrate ed alle spese regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;
- alle voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31/12/2022 in cui l'esigibilità avrà scadenza;
- alle voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

dalle verifiche eseguite è risultato che:

1. i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate;
2. i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate esigibili nel 2022, ma non pagate;
3. i residui attivi e passivi eliminati corrispondono, rispettivamente, a crediti e debiti insussistenti;

## RILEVATO ED ACCERTATO

1. che risultano essere conservati residui attivi della gestione 2022 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 76.268,69 euro, di cui relativamente a:

Entrate di natura tributaria (titolo I)	39.460,52
Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	0,00
Entrate extratributarie (titolo III)	0,00
Entrate in conto capitale (titolo IV)	36.808,17
Entrate per conto terzi e partite di giro (titolo IX)	0,00
Totale entrate totali	76.268,69

2. che risultano essere conservati residui passivi della gestione 2022 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 51.717,11 euro, di cui relativamente al:

titolo I – spese correnti	2.348,01
titolo II – spese in conto capitale	48.969,10
titolo VII – servizi per conto terzi	400,00
<b>Totale</b>	<b>51.717,11</b>

3. che i residui attivi da eliminare perché ritenuti inesigibili ovvero relativi ad obbligazioni giuridiche non perfezionate, in ossequio ai nuovi principi contabili applicati, ammontano a 7,31 euro, di cui relativi al:

Titolo IV – entrate in conto capitale	7,31
<b>totale entrate totali</b>	<b>7,31</b>

4. che i residui passivi da eliminare definitivamente per economie finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai nuovi principi contabili applicati ammontano a 5.733,39 euro, di cui relativi:

Titolo I – spese correnti	5.489,77
Titolo II – spese in conto capitale	243,62
<b>Totale</b>	<b>5.733,39</b>

#### EFFETTUATA

la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2021 e precedenti, riepilogata nelle seguenti tabelle, le quali mostrano, rispettivamente, i residui attivi nonché i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento ordinario, classificati secondo l’esercizio di derivazione degli stessi residui e che sono conservati nel conto del bilancio dell’esercizio 2022

Residui attivi	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	10.577,70	9.634,22	9.102,38	10.146,22	39.460,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	36.808,17	36.808,17
<b>Totale attivi</b>	<b>10.577,70</b>	<b>9.634,22</b>	<b>9.102,38</b>	<b>46.954,39</b>	<b>76.268,69</b>

Residui passivi	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	2.348,01	2.348,01
Titolo II	2.168,87	2.508,17	1.577,56	42.714,50	48.969,10
Titolo VII	0,00	400,00	0,00	0,00	400,00
<b>Totale passivi</b>	<b>2.168,87</b>	<b>2.908,17</b>	<b>1.577,56</b>	<b>45.062,51</b>	<b>51.717,11</b>

dalla cui analisi si evince che con riferimento alla gestione corrente, non si rilevano residui attivi, di

antica formazione, vale a dire formatesi negli esercizi antecedenti all'anno 2015.

#### **EFFETTUATA**

La verifica della 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;

*Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31/12/2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo FCDE nel rendiconto 2022.*

#### **ACCERTATO CHE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

#### **ACCERTATO ALTRESI' CHE**

Il Responsabile del Servizio finanziario e il Segretario Comunale hanno espresso parere favorevole sulla regolarità tecnico – contabile ex art. 49, comma 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale in oggetto;

tutto ciò premesso e considerato, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il  
Revisore Unico

ESPRIME

#### **PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e contestuale variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2023" ed invita l'Ente al mantenimento dei residui attivi e passivi con anzianità non superiore a 5 anni, al continuo monitoraggio degli stessi ed alla verifica costante dell'eventuale mantenimento.

12 aprile 2023

**Il Revisore Unico**  
  
Dott.ssa Silvia Bresciani