

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA DI APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO 2024 E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il sottoscritto Piercarlo Grossi, nominato Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera di Consiglio Comunale n. 57 del 19/12/2024,

Premesso che:

- in data 10/03/2025 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 31 di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'ex art. 228, co. 3, del dlgs 267/2000 e art. 3 co.3, co.4, del d.lgs n. 118/2011;
- con deliberazione n. 47 del 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026;
- con deliberazione n. 53 del 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;
- RICHIAMATE:
- la determina n. 340 del 30/12/2024 di variazione esigibilità spese finanziate dal PNRR - PA DIGITALE - ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. e-bis) del D.lgs. 267/2000, che ha reimputato entrate e spese per €. 62.433,47;
- la determina n. 341 del 30/12/2024 di variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa del titolo II anno 2024 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. B) del TUEL, per l'importo di €. 22.492,25;
- la determina n. 21 del 04/01/2025 di recepimento determine n. 340 e 341 anno 2024 relative a variazioni di esigibilità e fondo pluriennale vincolato sul bilancio finanziario 2025/2027;
- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco dei residui passivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Verificato:

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 sia in termini di cassa che di competenza;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio 2025/2027 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del FPV;
- preso atto che nella predisposizione della documentazione si è proceduto a effettuare:
 - a) eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
 - b) eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2024, con contestuale reimputazione agli esercizi successivi mediante iscrizione al fondo pluriennale vincolato;
 - c) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024, da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2025-2027, distintamente per la parte corrente e conto capitale per un importo complessivo di Euro 189.758,80.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati chiedendo documenti come da carte di lavoro allegate.

DATO ATTO che:

- con deliberazione n.47 del 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

-con deliberazione n. 53 del 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

RICHIAMATE:

- la determina n. 340 del 30/12/2024 di variazione esigibilità spese finanziate dal PNRR - PA DIGITALE - ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. e-bis) del D.lgs. 267/2000, che ha reimputato entrate e spese per €. 62.433,47;

- la determina n. 341 del 30/12/2024 di variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa del titolo II anno 2024 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. B) del TUEL, per l'importo di €. 22.492,25;

- la determina n. 21 del 04/01/2025 di recepimento determine n. 340 e 341 anno 2024 relative a variazioni di esigibilità e fondo pluriennale vincolato sul bilancio finanziario 2025/2027;

Dato atto altresì, che a seguito della verifica espletata, si è reso necessario operare ulteriore movimentazioni del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2024, già costituito in sede di bilancio di previsione 2025/2027 in €. 163.023,67, integrato con determina n. 341 del 30/12/2024 di ulteriori €. 22.492,25, con le seguenti integrazioni:

- Fpv p/corrente - riaccertati con la presente deliberazione: €. 4.242,88, per incarichi legali;

- Fpv c/capitale: €. 0,00;

DATO ATTO pertanto che:

- l'ammontare del fondo pluriennale vincolato da iscrivere nella parte entrata del bilancio di previsione 2025, viene così determinato in complessivi €. 189.758,80 (totale impegni reimputati €. 252.192,27 – totale accertamenti reimputati €. 62.433,47), così suddivisi:

Fpv p/corrente	€. 54.202,60
Fpv e/capitale	€. 135.556,20
Totale fpv vincolato costituito complessivamente	€. 189.758,80

CONSIDERATO inoltre che il Servizio Finanziario, preso atto del prospetto riepilogativo dei singoli responsabili e relativo al mantenimento, alla cancellazione e alla reimputazione dei singoli impegni e accertamenti, ha proceduto al controllo e all'elaborazione dei dati, le cui risultanze figurano nell' Allegato A per i residui attivi:

Elenco residui attivi da mantenere a bilancio (riaccertati)	€. 771.112,77
Elenco accertamenti eliminati e relative motivazioni	€. 31.759,63
Elenco accertamenti da reimputare	€. 62.433,47

e nell'allegato B per i residui passivi :

Elenco residui passivi da mantenere a bilancio (riaccertati)	€. 1.184.454,56
Elenco residui passivi eliminati	€. 50.543,13
Elenco residui passivi da reimputare	€. 252.192,27

VISTO, infine,

- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del dlgs 267/2000 del 14/03/2023;
- le motivazioni relative alle movimentazioni contabili dei residui attivi e passivi inserite nelle tabelle di calcolo allegate alla proposta di deliberazione in oggetto;
- l'art. 3 del dlgs 118/2011;
- il principio contabile applicato n. 2 concernente la contabilità finanziaria;
- il dlgs 267/2000;
- le attestazioni di assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da riconoscere, presentate dai vari responsabili dei servizi

Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Esecutiva di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2024 e del Fondo Pluriennale Vincolato.

Linarolo, 12/03/2025

Il Revisore Unico
Dott. Piercarlo Grossi