

COMUNE DI CERIANA
PROVINCIA DI IMPERIA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 51 del 11/03/2024

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART.3, COMMA74, D.LGS. N. 11812011)

L'anno 2024, il giorno 11 marzo il sottoscritto organo di revisione economico finanziaria, nominato con deliberazione Consiglio Comunale n. 6 in data 18/05/2021

VISTI - la proposta della deliberazione di Giunta in oggetto; - le determine di riaccertamento dei singoli responsabili contenenti l'attestazione sull'effettività delle prestazioni per quei residui rispetto ai quali non sia ancora pervenuta la fattura;

-le elaborazioni dell'ufficio ragioneria relative al computo dei residui attivi e passivi;

-Considerato -che in sede di riaccertamento -ordinario l'Ente ha l'onere di definire essenzialmente la competenza 2023, determinando l'effettiva esigibilità di entrate e spese nell'esercizio appena concluso;

-Rammentato che i residui provenienti dal Rendiconto 2022 e non ancora riscossi o pagati non possono essere oggetto di reimputazione e possono essere mantenuti solo se sono certi, liquidi ed esigibile;

-Ritenuto di approfondire in particolare:

-i residui attivi, la determinazione del FCDE a chiusura dell'esercizio 2023 ai fini della verifica del relativo Rendiconto;

i residui passivi, quelle componenti che, al momento dell'istruttoria del riaccertamento ordinario, non sono giunte a liquidazione;

-Considerata la centralità del giudizio dell'Organo di Revisione sulla coerenza e sull'attendibilità contabile del riaccertamento, sono stati sottoposti a peculiare verifica:

- le motivazioni espresse dall'ufficio economico-finanziario per giustificare la cancellazione di specifici residui (di cui è data sintetica rappresentazione nel carteggio allegato);

-Ritenuto di approfondire con particolare enfasi, per quanto concerne:

- i residui attivi - la determinazione del FCDE a chiusura dell'esercizio 2023 ai fini della verifica del relativo Rendiconto;

- i residui passivi — quelle componenti che, al momento dell'istruttoria del riaccertamento ordinario, non sono giunte a liquidazione;

-Tenuto conto infine dei possibili rilevanti effetti sugli equilibri di bilancio dell'Ente che potrebbe indurre una gestione corrente non attenta ai giusti contrappesi nel flusso tra introiti ed esborsi è stata condotta una valutazione:

- delle entrate stanziare nel bilancio di previsione 2023/2026 - non accertate al 31/12/2023 , e - delle spese previste nel bilancio di previsione 2023/2026 - non impegnate al 31/12/2023 , con l'obiettivo di individuare eventuali: sovrastime delle prime e/o criticità nelle procedure di spesa;
- Valutato l'agire dell'Ente — mediante specifica azione di verifica mirata ad un riscontro di attendibilità contabile, congruità e coerenza — rispetto a tutte le asserzioni sopra formulate;
- Visto che sulla proposta suddetta sono espressi, ai sensi dell'art 49, comma 1, D.lgs n. 267/2000 ;
- Il parere di regolarità tecnica ed il parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria dalla Responsabile del Servizio Finanziario;

Tutto ciò premesso

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE, limitatamente alle proprie competenze, sulla proposta di delibera in oggetto di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione al 31/12/2023 e variazione al Fondo Pluriennale vincolato come stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2.

IL REVISORE

DEI CONTI



The image shows a circular official stamp of the Revisore dei Conti. The text within the stamp includes "REVISORE DEI CONTI", "COMUNE DI...", "SEGRETERIA", "RACCOMANDA", "GAS", and "DE...". A handwritten signature is written over the stamp.