

COMUNE DI ZERMEGHEDO

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 53 del 26/03/2024

OGGETTO: RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.

Il giorno 26/03/2024, la sottoscritta Laura Drago, Revisore Unico del Comune di Zermeghedo, nominata per il periodo 01/03/2022-28/02/2025 con delibera C.C. n. 2 del 24 febbraio 2022, procede ad esaminare la proposta di delibera della Giunta Comunale n. 18 del 26/03/2024 avente per oggetto "**RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. OPERAZIONE DI VERIFICA CONTABILE PER IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**"

Preliminarmente si dà atto di aver discusso e approfondito la problematica inerente l'oggetto e di aver ricevuto ed esaminato in data 25 c.m. tutta la documentazione inerente la proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023.

RECISATO che il Responsabile del settore economico finanziario, dott. Claudio Cestaro, ha esaminato il riaccertamento dei residui con i Responsabili dei vari settori;

PRESO ATTO che in presenza del Responsabile del settore economico finanziario sono già state discusse e approfondite alcune peculiarità inerenti la gestione e le origini dei residui più vetusti in epoca antecedente la proposta in esame;

VISTI i pareri di regolarità contabile e di regolarità finanziaria forniti dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 in data 26/03/2024;



VISTO l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 sul riaccertamento dei residui attivi e passivi prima del loro inserimento nel conto del bilancio;

VISTO l'art. 3, comma 4E del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni sulla corretta imputazione in bilancio dei residui attivi e passivi, con la revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte;

VISTI gli artt. 189 e 190 del citato D.Lgs. n. 267/2000 sulle caratteristiche espressamente previste per il mantenimento a residui;

DATO ATTO che nel riaccertamento dei residui vengono sostanzialmente rispettate le prescrizioni di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

PRESO ATTO che per la formazione dei residui al 31/12/2023 l'Ente si è attenuto al parere espresso dalla Corte dei Conti Sezione regionale per la Marche che con la deliberazione n. 144/2023 ha dato indicazioni sul mantenimento o cancellazione dal conto del bilancio dei residui attivi di dubbia o difficile esigibilità di anzianità ultratriennale anche qualora non si siano ancora formalmente concluse e esaurite le già avviate procedure giudiziali o stragiudiziali di esecuzione coattiva o non sia stata comunicata dall'agente della riscossione la formale dichiarazione di inesigibilità del credito, mantenendo comunque nello Stato Patrimoniale il credito originario;

PRESO ATTO che l'Ente non ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2023 derivante dagli effetti dello stralcio delle cartelle esattoriali, nonché della definizione agevolata dalle stesse di cui ai commi da 222 a 227 e succ.commi da 231 a 251 dell'art. 1 L. n. 197/2022, in quanto dall'elenco trasmesso dall'agente di riscossione non sono stati individuati residui attivi da eliminare dal conto del bilancio;

PRESO ATTO degli allegati "elenco dei residui attivi e passivi" con le relative risultanze finali rispettivamente di € € 498.761,08 dei residui attivi e di € 303.455,07 dei residui



passivi e con il dettaglio dei residui attivi inesigibili e insussistenti, provenienti dall'esercizio 2022 e precedenti, per complessivi euro € 100.432,30 e la cui motivazione è stata indicata nell'allegato D1;

VISTO che sono stati eliminati per insussistenza residui passivi provenienti dall'esercizio 2021 e precedenti per complessivi € 4.820,52;

VERIFICATO che la reimputazione delle spese, impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2023 e dei conseguenti stanziamenti al Fondo pluriennale vincolato, è avvenuta con determina n. 194 del 27/12/2023 ed il Fondo risulta così costituito:

FPV CORRENTE	19.568,82
FPV CAPITALE	239.646,94
TOTALE	259.215,76

VISTI gli allegati relativi alle variazioni per il riallineamento degli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2024-2026 e le variazioni dei residui iscritti a bilancio e da riportare all'esercizio 2024;

CONSIDERATO che le analisi, i monitoraggi e i riscontri effettuati consentono di esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, così come richiesto dall'art. 239, commi 1, lettera b) e 1 bis del citato D.Lgs. 267/2000,

Tutto ciò premesso, il Revisore esprime parere favorevole alla proposta del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021 (art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011) e di variazione per il riallineamento degli stanziamenti di cassa.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Laura Drago

