

## COMUNE DI CERVIA - COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE DEL 05 marzo 2024 (n. 109)

Il giorno 05 del mese di marzo dell'anno 2024 alle ore 10,00 i componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Cervia:

Presidente	Dott.	Vito Rosati
Componente	Dott.	Fulvio Cantori
Componente	Dott.ssa	Alessandra Baroni

si sono riuniti, presso la sede comunale in Piazza Garibaldi, n.1, per valutare ed esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 60 del 1° marzo 2024 ad oggetto:

*“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL’ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2023 – VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE – RETTIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 26 DEL 13/02/2024”.*

Il Collegio preliminarmente da atto che:

- il D.Lgs. 267/2000 all'art. 228, comma 3, dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;
- il D.Lgs. 118/2011 l'art. 3, comma 4, stabilisce che le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- il D.Lgs. 118/2011, allegato n. 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 9.1 fornisce importanti indicazioni in merito alla gestione dei residui e fra le altre cose precisa che: le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire nell'entrata degli esercizi successivi l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. Nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni. Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

CONSIDERATO che con atto di Giunta Comunale n. 26 del 13/02/2024, immediatamente esecutivo, avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL’ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2023 – VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE” si deliberava quanto segue:

“1) di approvare, ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi eliminati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2023, sottoscritti dai Dirigenti, risultanti dall’operazione di riaccertamento ordinario:

<i>All.</i>	<i>ELENCO</i>	<i>IMPORTO</i>
<i>A</i>	<i>Residui attivi cancellati definitivamente</i>	<i>670.907,36</i>
<i>B</i>	<i>Maggiori residui attivi riaccertati</i>	<i>296.727,49</i>
<i>C</i>	<i>Residui passivi cancellati definitivamente</i>	<i>814.018,46</i>
<i>D</i>	<i>Residui attivi vincolati reimputati all'esercizio 2024</i>	<i>9.117.992,40</i>
	<i>Residui passivi reimputati all'esercizio 2024 (con e senza FPV)</i>	<i>26.647.987,40</i>
<i>E</i>	<i>Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui</i>	<i>40.612.514,20</i>
<i>F</i>	<i>Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza</i>	<i>19.248.915,67</i>
<i>G</i>	<i>Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui</i>	<i>5.372.591,95</i>
<i>H</i>	<i>Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza</i>	<i>20.429.751,37</i>

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere da A a H quale parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO che

- per un mero errore materiale l’impegno di spesa relativo al rimborso della quota capitale mutui 2023 non è stato incrementato per l’importo corrispondente alla seconda rata semestrale 2023 di €. 114.740,56;
- il Tesoriere ha comunque effettuato il pagamento previa emissione di provvisorio di spesa a carico dell’Ente; pertanto il debito del 2023 verso la Cassa Depositi e Prestiti SpA risulta liquidato;
- a seguito del mancato incremento dell’impegno di spesa di competenza dell’esercizio 2023 il totale dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2023, provenienti dalla gestione di competenza, risulta inferiore di €. 114.740,56 rispetto a quanto necessario;

RILEVATA la necessità di provvedere alla rettifica dell’Allegato H, il cui importo complessivo, per effetto della corretta imputazione del suddetto importo di €. 114.740,56, quale residuo passivo al 31.12.2023 proveniente dalla gestione di competenza, passa da €. 20.429.751,37 ad €. 20.544.491,93;

PRESO ATTO che:

- 1) si è provveduto a rettificare l'Allegato H della deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 13/02/2024 riapprovandolo come allegato parte integrante e sostanziale alla delibera in oggetto, dando al contempo atto che l'elenco di cui al punto 1) della succitata deliberazione si modifica come segue:

<b>All.</b>	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Residui attivi cancellati definitivamente	670.907,36
B	Maggiori residui attivi riaccertati	296.727,49
C	Residui passivi cancellati definitivamente	814.018,46
D	Residui attivi vincolati reimputati all'esercizio 2024	9.117.992,40
	Residui passivi reimputati all'esercizio 2024 (con e senza FPV)	26.647.987,40
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	40.612.514,20
F	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	19.248.915,67
G	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	5.372.591,95
H	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	20.544.491,93

- 2) è stato confermato tutto il rimanente testo e tutti gli ulteriori allegati della deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 13/02/2024;
- 3) si provvederà a trasmettere la deliberazione di cui sopra al Tesoriere Comunale nel rispetto di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 9.1;

**Il Collegio esprime il proprio parere favorevole alla rettifica del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico alla predisposizione del rendiconto 2023.**

Alle ore 10,20 viene chiusa la presente riunione,

Letto approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

*Documento firmato digitalmente*