

REVISORE UNICO

Verbale n. 43 del 17/04/26

COMUNE DI MARCIANA (LI)

OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE G.C. N° 456/2026 AVENTE AD OGGETTO: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS N. 118/2011”

Il sottoscritto Dott. Andrea Palestini, nominato Revisore Unico del Comune di Marciana (LI) con deliberazione del C.C. n. 2 del 05/02/2025;

Ricevuta

con PEC del 08/04/26 la proposta di deliberazione G.C.. richiamata in oggetto, corredata dei prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL;

Visti

- gli artt. 189, co. 2, 190, co.2. e 228, co. 3, T.U.E.L.;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, ed in particolare l'art. 3, co. 4;

Visto

il par. 2.9.1 dei Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali emanati dal CNCDEC;

Visti

i seguenti artt. del vigente regolamento di contabilità armonizzata del Comune di Marciana:

- art. 44, relativo ai residui attivi;
- art. 63, relativo ai residui passivi;
- art. 86, relativo al riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Premesso

- che in base al par. 9.1 del Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, *in ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*
 - *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
 - *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
 - *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
 - *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento*

del credito;

- d) i debiti insussistenti o prescritti;*
 - e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
 - f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;*
- che in base al par. 11.10 del Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, *il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio). Le variazioni di bilancio sono trasmesse al tesoriere attraverso gli appositi prospetti previsti per la comunicazione al tesoriere delle variazioni di bilancio, distinguendo i prospetti previsti nel caso in cui sia stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio in corso da quelli previsti in caso di esercizio provvisorio. In caso di esercizio provvisorio è necessario trasmettere al tesoriere anche l'elenco definitivo dei residui iniziali;*

Rilevato

- che con deliberazione 29 dicembre 2025, n. 57, il Consiglio comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2026-2028;
- che con deliberazione C.C. n. 1 del 07/01/2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

Segnalato

il refuso contenuto nella seguente porzione di testo della proposta oggetto di esame “con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 22/12/2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027”;

Viste

le seguenti determinazioni con cui i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/25 di competenza del proprio Settore:

- determinazione Area 1 n. 17 del 20/03/2026;
- determinazione Area 3 n. 20 del 07/04/2026;
- determinazione Area 4 n. 26 del 25/02/2026;
- determinazione P.M. n. 2 del 28/01/2026;
- determinazione Area 2 n. 36 del 03/04/2026;

Viste

le risultanze di cui all'allegato “PROPOSTE VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI” da cui emerge una variazione complessiva per insussistenza pari a -€ 254.605,48:

Viste

le risultanze di cui all'allegato “PROPOSTE VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI” da cui emergono una variazione complessiva per insussistenza pari a -€ 407.398,96 e reimputazioni per complessivi -€ 1.992.533,86;

Visto

l'allegato “COMPOSIZIONE VARIAZIONE FPV” da cui risulta un Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella

parte Entrata del bilancio di previsione degli esercizi successivi al 2025 pari ad € 2.004.146,42;

Rilevato

che i responsabili dei servizi hanno usato modalità alquanto sintetiche per motivare il mantenimento, eliminazione o reimputazione di ogni residuo per cui si ritiene indispensabile raccomandare per il seguito all'Ente di utilizzare nella verifica dei residui - in particolare per quelli attivi e di maggiore anzianità - modalità più articolate ed approfondite e di porre conseguentemente particolare prudenza nella quantificazione del FCDE in sede di rendiconto 2025;

Preso atto

che la proposta di deliberazione prevede di approvare, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese;

Tenuto conto

- dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL, rilasciati dal responsabile AREA 2 - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI;
- dell'attestazione della copertura finanziaria, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147-bis, comma 1, T.U.E.L., rilasciata dal responsabile AREA 2 - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI;

Tenuto conto

delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento;

ESPRIME

, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del T.U.E.L.,

parere FAVOREVOLE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE G.C. N° 456/2026 AVENTE AD OGGETTO: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS N. 118/2011"

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore unico

Dott. Andrea Palestini¹

¹ Documento firmato digitalmente.