

COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale della riunione del 28.02.2024 n. 126

L'anno 2024, il giorno 28 del mese di febbraio si è riunito in modalità mista il Collegio dei Revisori presso la sede comunale per l'esame del seguente ordine del giorno:

Art. 3 comma 4 e punto 9.1 allegato 4/2 d.lgs. 118/2011 – riaccertamento ordinario dei residui

Alla riunione sono presenti i Sigg.ri:

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore da remoto

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore da remoto

Risultano presenti il Dr. Pietro Lo Bosco Capo Settore del Settore Risorse Finanziarie, il Dr. Antonio Mario Montanini Funzionario Contabile A.S. del Settore Risorse Finanziarie, e la Dott.ssa Semenzato Monica funzionario contabile E.Q. Contabile del Settore Risorse Finanziarie.

DATO ATTO che l'elenco dei residui attivi e passivi corredato con le motivazioni è stato anticipato al collegio con e-mail del 27/02/2024;

PRESA VISIONE della proposta di variazione degli stanziamenti relativi all'esercizio 2023 e preventivo 2024-2026 e relativi allegati che prevede la seguente variazione:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024
Residui passivi reimputati	13.283.048,78
Residui attivi reimputati	179.473,32
Differenza = FPV	13.103.575,46
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024
Residui passivi reimputati	32.958.891,92
Residui attivi reimputati	10.816.731,23
Differenza = FPV	22.142.160,69

Il Collegio ha controllato che il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023 da iscriverne nell'entrata corrente del Bilancio di Previsione 2024–2026 è determinato distintamente per la parte corrente pari ad euro 23.337.240,35 (di cui euro 13.103.575,46 derivante dal presente riaccertamento) e per il conto capitale pari ad euro 75.752.634,68 (di cui euro 22.142.160,69 derivante dal presente riaccertamento) per un valore complessivo pari ad euro 99.089.875,03;

Il Collegio ha verificato, a campione, i residui reimputati, selezionandoli in base alla rilevanza economica della reimputazione del capitolo e dello specifico impegno;

PRESO ATTO che le variazioni in questione conseguono all'operazione di riaccertamento

ordinario dei residui, anche al fine della reimputazione dei medesimi in base al disposto dell'art. 3 c. 4 del d.lgs. 118/2011 mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, di cui sono state verificate anche le movimentazioni;

PRESO ATTO che ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011 *“le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 per l'approvazione del rendiconto”* dell'esercizio precedente;

PRESO ATTO che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2023;

PRESO ATTO dell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e della coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Inoltre sono stati verificati gli allegati alla delibera di Riaccertamento Ordinario aventi ad oggetto l'elenco analitico dei residui attivi e passivi, esaminando in particolare le insussistenze della parte entrata.

Il Collegio ha esaminato diversi residui attivi e passivi o stralciati o mantenuti come da allegati agli atti del presente verbale. Sono stati analizzati nel dettaglio i residui ed eseguiti specifici carotaggi, pur avendo contezza delle motivazioni che sottendono il mantenimento di una massa ragguardevole di residui attivi “oltre i cinque anni” e considerando che trattasi per grande parte di riscossione di sanzioni CDS, il Collegio invita il Ragioniere Capo affinché convochi, per il prossimo 14/03/2024, il Comandante dei Vigili o un suo delegato così da comprendere se, la gestione in parola, è efficiente ed efficace.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta di riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio.

Il Collegio dei Revisori:

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore da remoto

Dr.ssa Miriam Palma– Revisore da remoto