



## **COMUNE DI GRESSONEY - LA – TRINITE'**

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA  
COMUNALE N. 70 DEL 05.07.2019 AVENTE AD OGGETTO  
“SECONDA RETTIFICA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI  
AL 31.12.2018 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018 E VARIAZIONI DI CASSA  
E VARIAZIONI DI CASSA”**

**Il sottoscritto LOUVIN Lorenzo - Revisore dei conti**

- vista la proposta deliberativa di Giunta Comunale n. 70 del 05/07/2019 avente ad oggetto “Seconda rettifica al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 ai fini della formazione del rendiconto 2018 e variazioni di cassa” e i seguenti corredati allegati:
  1. stampa giornale accertamenti a residuo,
  2. stampa giornale residui attivi e passivi eliminati
  3. stampa somme da reimputare nell’anno 2019
- richiamato il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- richiamato il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato decreto legislativo 118/2011;
- rilevato che nell’ambito delle operazioni preliminari alla formazione del rendiconto dell’esercizio 2018 il servizio finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi servizi, l’analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori all’effettiva

consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti;

- preso atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 53 del 06 giugno 2019 era stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2018;
- preso atto che con successiva deliberazione della Giunta comunale n. 60 del 01 luglio 2019 era stata approvata una rettifica al sopra citato riaccertamento dei residui attivi e passivi, in quanto il servizio finanziario aveva accertato una divergenza nelle somme di impegno e di accertamento relativamente alle partite di giro e quindi ha proceduto ad ulteriori modifiche dei residui stessi, con conseguente rettifica del riaccertamento in precedenza approvato;
- verificato che nel corso della predisposizione del rendiconto per l'anno 2018 sono emerse ulteriori discordanze con il conto del tesoriere, determinate da somme che all'Ente risultavano fra i pagamenti e le riscossioni, ma che per la tesoreria non erano andate a buon fine e che, pertanto, si sono rese necessarie delle rettifiche che hanno prodotto una variazione degli importi dei residui attivi e passivi da mantenere;
- preso atto delle risultanze finali del conto del tesoriere, come trasmesse in data 04 luglio 2019 protocollo comune n. 3896 del 04.07.2019;
- verificato che la reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:
  - la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
  - una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
  - il trasferimento all'esercizio di reimputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata;
- tenuto conto che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;
- esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

- alla data del 31/12/2018 vanno riconosciuti, al fine di inserirli nel rendiconto 2018, i seguenti:
  - residui attivi per € 1.195.469,76;
  - residui passivi per € 595.113,26;

### **RESIDUI TOTALMENTE ELIMINATI**

- l'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;
- alla data del 31/12/2018, dagli elenchi allegati alla dichiarazione della Giunta comunale, risulta che:
  - i residui attivi eliminati risultano pari ad € 63.944,16;
  - i residui passivi eliminati risultano pari ad € 120.465,99;

### **VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

- alla data del 31/12/2018 il fondo pluriennale vincolato evidenzia i seguenti importi:
  - FPV per spese correnti pari ad € 24.058,85;
  - FPV per spese in conto capitale pari ad € 314.385,78;

### **VERIFICA DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA**

- la proposta di variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018, fa emergere un saldo finale di cassa pari ad € 354.145,30;

### **ESPRIME**

- a. parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 contenuto nella bozza di deliberazione in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere;
- b. parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui la 31.12.2018.

Aosta, il 08 luglio 2019

Il Revisore dei conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)