



COMUNE DI GRESSONEY - LA – TRINITE'

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

- ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta comunale numero 18 del 04/03/2020 relativa al “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 ai fini della formazione del rendiconto 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 2019 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 2019 e dagli esercizi precedenti;
- considerato che da tale verifica è emersa anche l’esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2019;
- verificato che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:
 - del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire l’adeguamento del fondo pluriennale vincolato 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle

spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2019, conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;

- del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 all'ulteriore documentazione a supporto richiesta, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

alla data del 31/12/2019 vanno riconosciuti, al fine di inserirli nel rendiconto 2019, i seguenti:

- residui attivi per € 1.217.186,43;

RESIDUI ATTIVI	Importo
Residui attivi al 31.12.2018	€ 1.195.469,76
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 1,80
Maggiori residui attivi	€ 14.348,20
Residui incassati nel 2019	-€ 330.714,00
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 31/12/2019	€ 879.102,16
Accertamenti di competenza riportati al 31/12/2019	€ 338.084,27
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019	€ 1.217.186,43

- residui passivi per € 689.397,47;

RESIDUI PASSIVI	Importo
Residui passivi al 31.12.2018	€ 595.113,26
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 21.455,67
Residui pagati nel 2019	-€ 371.836,25
RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 31/12/2019	€ 201.821,34
Impegni di competenza riportati al 31/12/2019	€ 487.576,13
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019	€ 689.397,47

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 31/12/2019, dagli elenchi allegati alla dichiarazione della Giunta comunale, risulta che:
 - i residui attivi eliminati risultano pari ad € 1,80 a fronte di nuovi residui attivi riconosciuti per euro 14.348,20;
 - i residui passivi eliminati risultano pari ad € 21.455,67.

VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- alla data del 31/12/2019 il fondo pluriennale vincolato evidenzia i seguenti importi:
 - FPV per spese correnti pari ad € 27.622,63;
 - FPV per spese in conto capitale pari ad € 590.808,62;

ESPRIME

- a. parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 contenuto nella proposta 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.

Aosta, il 17 marzo 2020

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)