



Comune di - Commune de - Gemeinde

GRESSONEY-LA-TRINITÉ



Regione Autonoma Valle d'Aosta - Autonome Region Aostatal - Région Autonome Vallée d'Aoste

Loc. Tache 14/A - CAP 11020 - c.f. e p.IVA 00109710079 - Tel. 0125 366137 - E-mail: info@comune.gressoneylatrinite.ao.it -
Pec: protocollo@pec.comune.gressoneylatrinite.ao.it

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE***

n. 31 del 03/05/2021

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

EX ART. 3 COMMA 4, D.LGS 118/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Jean-Claude Mochet

Parere del Revisore dei Conti

ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE
n. 31 del 03/05/2021

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
TRASMESSA AL REVISORE VIA E-MAIL IN DATA 3 MAGGIO 2021
ALL'ESAME DELLA GIUNTA COMUNALE NELLA SEDUTA DEL 7 MAGGIO 2021

Il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con deliberazione consiliare n. 46 del 16 novembre 2020:

- vista la proposta di delibera della Giunta comunale n. 31 del 03 maggio 2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ai fini della formazione del rendiconto 2020" completata di n. 7 allegati A, B, C, D, E, F e G;
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;
- considerato che l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento";
- tenuto conto che il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;
- richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ai sensi del quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso, prima di procedere alla predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, la 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.
- Tenuto conto che il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. 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 riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*
- richiamato inoltre il principio della "competenza finanziaria potenziata" in base al quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile;
- vista la documentazione acquisita agli atti dall'Ufficio;
- tenuto conto del parere del Segretario quale responsabile del Servizio Finanziario;
- tenuto conto del parere favorevole in ordine alla legittimità del Segretario Comunale, ai sensi della normativa vigente;

tutto ciò premesso, e considerato che:

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020 l'ufficio finanziario ha condotto, in collaborazione con gli altri uffici comunali,

l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti (allegati A, B e C);

- alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:
 - residui attivi pari a € 337.722,36 (allegato A), a fronte di residui cancellati definitivamente per € 11.257,71 (allegato B);
 - residui passivi pari a € 486.308,31 (allegato A), a fronte di residui cancellati definitivamente per € 155.221,88 (allegato B).

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.201,40	0,00	5.130,99	7.632,23	17.829,80	108.897,29	144.691,71
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.076,95	13.076,95
Titolo 3	0,00	0,00	48.062,50	10.791,27	38.829,83	12.144,44	109.828,04
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	1.350,00	8.506,91	47.605,27	57.462,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.543,27	0,00	0,00	0,00	618,88	4.501,33	12.663,48
Totale	12.744,67	0,00	53.193,49	19.773,50	65.785,42	186.225,28	337.722,36

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.852,77	0,00	0,00	2.351,39	11.134,83	328.459,77	346.798,76
Titolo 2	0,00	0,00	30.186,12	0,00	0,00	49.665,40	79.851,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.763,43	0,00	0,00	245,00	2.355,84	49.293,76	59.658,03
Totale	12.616,20	0,00	30.186,12	2.596,39	13.490,67	427.418,93	486.308,31

I residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	126.704,16	90.909,74	0	35.794,42
Titolo 2	0	0	0	-
Titolo 3	133.976,83	33.066,41	-3.226,82	97.683,60
Titolo 4	945.582,47	935.725,56	0	9.856,91
Titolo 5	0	0	0	-
Titolo 6	0	0	0	-
Titolo 7	0	0	0	-
Titolo 9	10.922,97	2.516,37	-244,45	8.162,15
TOTALE	1.217.186,43	1.062.218,08	- 3.471,27	151.497,08

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	406.435,98	358.894,64	29.202,35	18.338,99
Titolo 2	239.274,84	203.184,72	5.904,00	30.186,12
Titolo 3	0	0	0	-
Titolo 4	0	0	0	-
Titolo 5	0	0	0	-
Titolo 7	43.686,65	33.077,93	244,45	10.364,27
TOTALE	689.397,47	595.157,29	35.350,80	58.889,38

- da tale verifica non è emersa né l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate accertate e di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 né l'esigenza di variare il Fondo pluriennale vincolato per l'anno 2021;
- preso atto che il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 di parte corrente è pari a Euro 50.091,72 e di parte capitale è pari a Euro 668.754,14, come di seguito alimentato:

	2018	2019	2020
	15.903,72	27.622,63	50.091,72
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	15.903,72	27.622,63	39.987,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	10.104,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	894.481,61	590.808,62	668.754,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	773.507,00	590.808,62	588.761,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	120.974,61	0,00	79.992,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.032.196,97	923.299,68	108.897,29	0
Titolo 2	1.011.197,12	998.120,17	13.076,95	0
Titolo 3	241.726,02	229.581,58	12.144,44	0
Titolo 4	415.235,40	367.630,13	47.605,27	323.634,51
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 9	294.077,09	289.575,76	4.501,33	0
TOTALE	2.994.432,60	2.808.207,32	186.225,28	323.634,51

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.521.686,68	1.193.226,91	328.459,77	50.091,72
Titolo 2	693.441,33	643.775,93	49.665,40	992.388,65
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0
Titolo 7	294.077,09	244.783,33	49.293,76	0
TOTALE	2.509.205,10	2.081.786,17	427.418,93	1.042.480,37

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili nel 2020 che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	323.634,51	323.634,51		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	323.634,51	323.634,51	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	50.091,72	50.091,72		
Titolo 2	992.388,65	992.388,65		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.042.480,37	1.042.480,37	-	-

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	323.634,51
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	323.634,51	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	323.634,51	-	323.634,51

- si rende necessario variare gli stanziamenti di cassa di entrata e di spesa dell'esercizio 2021 del bilancio di previsione 2021/2023 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, come segue: ENTRATA + € - 68.028,95, SPESA - € 246.214,24, dando atto che il saldo finale di cassa, a seguito della variazione, ammonta a € 1.200.952,32 (vedi allegato G);
- le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio, ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000.

Per tutto quanto sopra esposto, lo scrivente revisore

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

Aosta, 5 maggio 2021

Il Revisore dei Conti
 (Dr. Jean-Claude Mochet)

