



daniela
novallet
studio
commercialista

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Su proposta di Deliberazione della Giunta n. 38 ad oggetto

”Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del conto del bilancio esercizio 2018, con contestuale variazione di adeguamento degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato 2018/2020 e variazione di competenza e di cassa al bilancio 2019/2021”

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN

Il Revisore dei conti

VISTA la proposta deliberativa di Giunta Comunale n. 38 del 03/04/2019 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del conto del bilancio esercizio 2018, con contestuale variazione di adeguamento degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato 2018/2020 e variazione di competenza e di cassa al bilancio 2019/2021” e i seguenti corredati allegati:

- stampa giornale accertamenti a residuo
- stampa giornale minori entrate
- stampa giornale maggiori entrate a residuo
- stampa giornale accertamenti a competenza
- stampa giornale impegni a residuo
- stampa giornale economie
- stampa giornale impegni a competenza
- entrate – somme da reimputare nell’anno 2019
- spesa – somme da reimputare nell’anno 2019

RICHIAMATI:

- l’art. 3, comma 4 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.511115

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato decreto legislativo 118/2011.

Vista la delibera di Giunta Comunale n.160 del 28/12/2018 ad oggetto "Presenza d'atto delle determinazioni dei Responsabili di spesa, riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato, ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera b) del D.Lgs. 267/2000" con la quale sono state riepilogate tutte le variazioni che hanno determinato la cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, ma non esigibili al 31 dicembre 2018.

RILEVATO che nell'ambito delle operazioni preliminari alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 i responsabili di servizio tecnico e finanziario hanno effettuato l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti attestati con le seguenti determinazioni:

- n. 61 dell'1/04/2019 ad oggetto " Conto del bilancio, esercizio finanziario 2018.Riaccertamento ordinario dei residui di competenza del responsabile dell'ufficio tecnico, da iscrivere nel rendiconto";
- n. 53 dell'8/04/2019 ad oggetto " Conto del bilancio, esercizio finanziario 2018.Riaccertamento ordinario dei residui di competenza del responsabile dell'ufficio finanziario, da iscrivere nel rendiconto";

CONSIDERATO che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già accertate ed impegnate, ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018.

VERIFICATO che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:

- del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, al fine di consentire:
 - la reimputazione agli esercizi successivi delle entrate e spese non esigibili al 31 dicembre 2018
 - l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 e da cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;
- del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;

Preso atto che con delibera del C.C. n.35 del 28/12/2018 è stato approvato il bilancio 2019-2021 e con delibera n. 6 del 14/03/2019 è stata approvata la prima variazione di bilancio.

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

DESCRIZIONE	Importo
Residui attivi al 31.12.2017	€ 1.009.119,76
Residui Incassati nel 2018	-€ 451.739,20
Residui eliminati con riaccertamento ordinario al 31.12.2018	-€ 24.215,00
Maggiori entrate a residuo al 31.12.2018	€ 437,78
Residui attivi conservati al 31/12/2018 (gestione residui)	€ 533.603,34
Residui attivi conservati al 31/12/2018 (gestione competenza)	€ 657.746,72
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	€ 1.191.350,06
Residui passivi al 31.12.2017	€ 1.125.786,32
Residui pagati nel 2018	-€ 997.939,96
Residui eliminati con riaccertamento ordinario al 31.12.2018	-€ 38.889,87
Residui passivi conservati al 31/12/2018 (gestione residui)	€ 88.956,49
Residui passivi conservati al 31/12/2018 (gestione competenza)	€ 863.965,25
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018	€ 952.921,74

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili al 31/12/2018 che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.903,20	1.903,20		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.903,20	1.903,20	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	9.127,10	9.127,10		
Titolo 2	51.797,29	51.797,29		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	60.924,39	60.924,39	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2018	variazioni in corso d'anno	Riaccertamento ordinario	TOTALE FPV
SPESA CORRENTE			
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>	0,00	0,00	0,00
<i>trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>incarichi a legali</i>	0,00	4.456,40	4.456,40
<i>altri incarichi</i>	0,00	4.567,68	4.567,68
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altro (da specificare...)</i>	29.776,31	103,02	29.879,33
TOTALE SPESA CORRENTE	29.776,31	9.127,10	38.903,41
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.006.384,92	49.894,09	1.056.279,01
TOTALE FPV 2018	1.036.161,23	59.021,19	1.095.182,42

L'ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E' LA SEGUENTE:	
FPV CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2018	38.903,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.776,31
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
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	103,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.218,82
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.805,26
FPV C/CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12/2018	1.056.279,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	955.988,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	78.962,41
di cui FPV da riaccertamento straordinario	21.327,81

VERIFICA STANZIAMENTI DI CASSA

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui è necessario procedere alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 come segue:

Saldo di cassa ante riaccertamento	1.273.276,89
Variazione di cassa Entrate	-584.121,24
Variazione di cassa Spesa	-705.046,90
1273276,89	1.394.202,55

ESPRIME

- parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 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;
- parere favorevole alla nuova rideterminazione del fondo pluriennale vincolato per spese di parte corrente ed in conto capitale;
- parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

Saint Vincent, il 7 maggio 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dr.ssa Daniela Novallet