



COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN

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

Il sottoscritto LOUVIN Lorenzo - Revisore dei conti

- ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta comunale numero 38 del 22/03/2021 relativa al “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’articolo 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011, con contestuale variazione di adeguamento degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato 2020/2022 e variazione di competenza e di cassa 2021/2023” unitamente agli allegati da A ad M;
- 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 2020 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 2020 e dagli esercizi precedenti;

- considerato che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già finanziate ed impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2020;
- verificato che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:
 - del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2020 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, nonché di provvedere alla dichiarazione di indisponibilità del fondo pluriennale vincolato in entrata 2020 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;
 - del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;
 - nonché di adeguamento alle risultanze delle operazioni di riaccertamento l'importo dei residui da riportare nel bilancio 2021/2023 e l'importo delle previsioni di cassa relative all'esercizio 2021;
- 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 31/12/2020 vanno riconosciuti, al fine di inserirli nel rendiconto 2020, i seguenti:

- residui attivi per € 1.168.302,91;

RESIDUI ATTIVI	Importo
Residui attivi al 31.12.2019	€ 932.441,89
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 13.843,78
Maggiori residui attivi	€ 86,66
Residui incassati nel 2020	-€ 263.065,92
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 31/12/2020	€ 655.618,85
Accertamenti di competenza riportati al 31/12/2020	€ 512.684,06
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	€ 1.168.302,91

- residui passivi per € 956.863,08;

RESIDUI PASSIVI	Importo
Residui passivi al 31.12.2019	€ 974.765,30
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 7.205,46
Residui pagati nel 2020	-€ 958.974,77
RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 31/12/2020	€ 8.585,07
Impegni di competenza riportati al 31/12/2020	€ 948.278,01
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020	€ 956.863,08

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 31/12/2020, dagli elenchi allegati alla dichiarazione della Giunta comunale, risulta che:
 - i residui attivi eliminati risultano pari ad € 13.843,78;
 - le maggiori entrate a residuo ammontano ad euro 86,66;
 - i residui passivi eliminati risultano pari ad € 7.205,46;

VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dalla verifica effettuata risulta che gli accertamenti e gli impegni non esigibili sono reimputati con conseguente variazione funzionale all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a loro copertura e variazione degli stanziamenti in corso di gestione del bilancio 2020 come segue:

2020		
Residui passivi di parte corrente reimputati	-€ 65.166,28	
Residui passivi di parte capitale reimputati	-€ 581.614,20	
Totale	-€ 646.780,48	
F.P.V. di spesa corrente		€ 65.166,28
F.P.V. di spesa capitale		€ 591.614,20
Totale		€ 656.780,48
TOTALE A PAREGGIO		€ 656.780,48

VERIFICA DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA

la proposta di variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2021 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, fa emergere un saldo finale di cassa pari ad € 2.971.477,22;

ESPRIME

- a. parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 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;
- b. parere favorevole alla nuova rideterminazione del fondo pluriennale vincolato per spese di parte corrente ed in conto capitale;
- c. parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2021 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui la 31.12.2020.

Aosta, il 21 aprile 2021

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)