

COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI

Provincia di Siena

L 'Organo di Revisione

Dott. Rag. Claudio Barsottini

Comune di GAIOLE IN CHIANTI

Provincia di SIENA

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rag. Claudio Barsottini

OGGETTO: PARERE DELL 'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019, PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL 'ESERCIZIO 2019.

Il Revisore Legale dei Conti

Visto:

- il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06.2011,

Richiamato: l'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 118/2011,

Richiamato:

- il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una 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,

Richiamato:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, per effetto del quale la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:
 - a) i crediti di dubbia e difficile esazione

- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito
- d) i debiti insussistenti o prescritti
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile,

ESPRIME

l'allegato parere riguardante la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2019.

Lì, 21/02/2020.

ALLEGATO AL VERBALE N. 5 DEL 21/02/2020

DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI

PARERE DELL 'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019, PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL 'ESERCIZIO 2019.

Il Revisore Legale dei Conti

Visto:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, - il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06.2011,

Richiamato: - l'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 118/2011,

Richiamato :

- il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una 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,

Richiamato:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, per effetto del quale la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito
- d) i debiti insussistenti o prescritti
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile,

Ritenuto :

- necessario, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato,

Preso atto che:

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 su richiesta del Servizio Finanziario i Responsabili dei Servizi titolari dei Centri di responsabilità individuati nel PEG hanno effettuato l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, allo scopo di verificare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile, definendo così la situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2019 e le rimodulazioni delle spese da effettuare e gestite attraverso la procedura del Fondo Pluriennale Vincolato,
- a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, si rende necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato nonché la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019,

dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 110 del 20/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022, - con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 14/01/2020 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019 - 2021 comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi,

Visti:

- gli elenchi dei residui attivi e passivi reimputati e conservati alla data del 31/12/2019 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario parziale, sottoscritti dai Responsabili dei Servizi dei competenti centri di responsabilità cui le risorse di entrata e spesa sono state affidate tramite delibera di approvazione del P.E.G.,

Dato atto della necessità:

- di adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa relativo all'esercizio 2019 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio esercizio 2020,
- di adottare le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020 necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili al 31/12/2019,

Dato atto:

- dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., articolo 3 comma 4 e principio contabile allegato 4/2 punto 9.1, a partire dagli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e conservati alla data del 31 dicembre 2019, come di seguito riportati e dai quali emergono le seguenti risultanze:

All.	ELENCO	nnORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	
B	Residui passivi cancellati definitivamente	
	Residui attivi reimputati vincolati	57.000,00
	Residui passivi reimputati (con e senza FPV)	189.783,90
D		

Dato atto:

- della necessità di adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa relativo all'esercizio 2019 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio di previsione di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni unità contabili di spesa corrente tit. I		88.783,90
Variazioni unità contabili di spesa capitale tit. 2		44.000,00
FPV di spesa parte corrente	88.783,90	
FPV di spesa parte capitale	44.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	132.783,90	189.783,90

Considerato:

- la necessità di apportare al bilancio di previsione 2020/2022, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 110 in data 20/12/2019, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili,

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA A
FPV di entrata di parte corrente	88.783,90	
FPV di entrata di parte capitale	44000,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	0	
Variazioni di entrata di parte capitale	57.000,00	
Variazioni unità contabili di spesa corrente tit. 1		88.783,90
Variazioni unità contabili di spesa capitale tit. 2		101.000,00
TOTALE A PAREGGIO	189.783,90	189.783,90

Dato atto:

- di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo 2020), pari a €. 189.783,90, di cui:
- FPV di spesa parte corrente: 88.783,90;
- FPV di spesa parte capitale €. 101.000,00,
- di riaccertare e reimpegnare, a valere sugli esercizi 2020, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2019,
- che devono essere apportate ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 comma 5-bis lett. d) del TUEL, al bilancio di previsione 2020/2022 anno 2020 e ai relativi allegati, per le motivazioni indicate in premessa, le variazioni agli stanziamenti nella parte entrata e spesa come indicate nel prospetto redatto dal Servizio Finanziario,

Visti:

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Richiamato:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale la deliberazione di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili,

Vista:

- la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011,

ESPRIME

pertanto, parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale sulle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2019.

Lì, 21/02/2020.

