

COMUNE DI GRAVERE
Città Metropolitana di TORINO
IL REVISORE UNICO

VERBALE del 29 marzo 2023

L'anno duemilaventitré il giorno ventinove del mese di marzo , il Revisore Unico Dott. Ilaria Cinotto rilascia il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: “**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e composizione del Fondo Pluriennale Vincolato – D.Lgs. 118/2011**” ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 22 marzo u.s., quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione di C.C. di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.C. di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio o 2023/2025;

Vista la deliberazione di C.C. di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021;

Esaminata la proposta di deliberazione di G.C. avente ad oggetto: “**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e composizione del Fondo Pluriennale Vincolato – D.Lgs. 118/2011**” ed allegati, con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2022;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa:

Allegato A: ELENCO RESIDUI ATTIVI PER ANNI DI PROVENIENZA

Allegato B: ELENCO RESIDUI PASSIVI PER ANNI DI PROVENIENZA

Allegato C: REGISTRO DEI RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI

Allegato D: REGISTRO DEI RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI

Allegato E: COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022

Allegato F1/F2: atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2023) ;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari Responsabili di Servizi hanno comunicato le risultanze del Riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di delibera di G.C. è apposto il parere di regolarità tecnica e contabile da parte della dott.ssa Paola Perotto, Responsabile del servizio finanziario;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Vista la necessità che i singoli Responsabili effettuino, in sede di Rendiconto di Gestione, un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di Certificazione;

Dato atto che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i **crediti di dubbia esigibilità**, ai fini della variazione nella quantificazione del relativo fondo;
- è stato verificato che le economie di spesa corrispondenti ad entrate a destinazione vincolata confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, determinando una riduzione o eliminazione di residui passivi (principio contabile applicato 4/2 punto 9.1);

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del **F.P.V.** al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;;

Verificando la distinzione tra **FPV** relativo a **spese in conto capitale** e **FPV** relativo a **spese correnti** o per attività finanziarie;

Verificando le poste del **FPV**, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Verificando in osservanza del principio contabile 4/2 i **Residui Attivi e Passivi** al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2022, suddivisi per Titoli e per gestione competenza e residui;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. di cui sopra.

Torino, 29/03/2023.

L'Organo di Revisione:

Dott. Ilaria Cinotto
