

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA DI APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO 2018 E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il sottoscritto Paolo Vollono Revisore Unico del Comune di Lograto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 16/10/2018;

premesse che:

- In data 06/03/2019 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui";
- con deliberazione n. 31 del 14/12/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020;
- con deliberazione n. 36 del 18/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021;

preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

COMUNE DI LOGRATO (BS)- VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 2/2019

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

verificato

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 sia in termini di cassa sia di competenza;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio 2019/2021 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del FPV;
- preso atto che nella predisposizione della documentazione si è proceduto ad effettuare:
 - a) eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
 - b) eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2018, con contestuale reimputazione agli esercizi successivi mediante iscrizione al fondo pluriennale vincolato;
 - c) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2019-2021, distintamente per la parte corrente e conto capitale per un importo corrispondente al FPV di spesa definitivo 2018, in questa sede determinato per un importo complessivo di Euro 569.913,78

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSA

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.548.320,10	€ 1.409.431,30	€ 318.800,45		
Titolo 2	€ 191.076,29	€ 122.647,06	€ 96.157,96	€ 264,82	
Titolo 3	€ 568.643,46	€ 493.659,60	€ 75.208,86	€ 105,00	
Titolo 4	€ 919.533,08	€ 880.057,10	€ 39.475,98		
Titolo 5	€ 39.470,53		€ 39.470,53		
Titolo 6	€ 33.679,14		€ 33.679,14		
Titolo 7					
Titolo 9	€ 465.155,57	€ 455.892,19	€ 20.691,83	€ 1,21	
TOTALE	€ 3.765.878,17	€ 3.361.687,25	€ 623.484,75	€ 371,03	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.156.323,55	€ 1.769.730,23	€ 410.318,97	€ 14.620,38	€ 47.297,92
Titolo 2	€ 1.387.237,01	€ 957.056,22	€ 438.407,86	€ 1.011,91	€ 522.615,86
Titolo 3					
Titolo 4	€ 73.991,82	€ 61.068,55	€ 12.923,27		
Titolo 5					
Titolo 7	€ 465.155,57	€ 417.812,23	€ 69.039,10		
TOTALE	€ 4.082.707,95	€ 3.205.667,23	€ 930.689,20	€ 15.632,29	€ 569.913,78

Dalle tabelle di cui sopra e dai documenti contabili dell'ente si rileva quanto segue:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 623.484,75 di cui:

- euro 219.293,83 di esercizi precedenti ma non antecedenti il 2014;

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 930.689,20 di cui:

- euro 53.648,48 di esercizi precedenti.

- sono stati definitivamente cancellati residui attivi provenienti dalla gestione residui per € 371,03 e non si sono accertati maggiori residui attivi provenienti dalla gestione residui;

- sono stati definitivamente cancellati residui passivi provenienti dalla gestione residui per € 15.632,29;

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 569.913,78;

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 47.297,92
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 522.615,86
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 569.913,78

Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (spesa 2018- entrata 2019)

PARTE CORRENTE		PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati al 2019	€ 47.297,92	Residui passivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati al 2019	€ 522.615,86
Residui attivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati al 2019	€ 0,00	Residui attivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati al 2019	€ 0,00
Diff. = incremento FPV Entrata 2019	€ 47.297,92	Diff. = incremento FPV Entrata 2019	€ 522.615,86

TOTALE = incremento
FPV Entrata 2019

€ 569.913,78

Dato atto che non si è resa necessaria ulteriore reimputazione di movimenti, oltre quelli assunti con:

- la determina n. 279 del 29/12/2018 del responsabile dell'Area Risorse Umane di variazione del fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa per fondo risorse decentrate e spesa personale, recepito sul bilancio finanziario 2019/2021 con la determina n. 10 del 16/01/2019, che ha stanziato un FPV in entrata 2019 pari a € 47.297,92;

COMUNE DI LOGRATO (BS)- VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 2/2019

- la determina n. 282 del 31/12/2018 del responsabile dell'Area servizi tecnici di variazione del fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa del titolo II, recepito sul bilancio finanziario 2019/2021 con la determina n. 11 del 16/01/2019, che ha stanziato un FPV in entrata 2019 pari a € 522.615,86;

e che quindi l'ammontare del fondo pluriennale vincolato rimane invariato come sopra descritto in complessivi euro 569.913,78, di cui euro 47.297,92 relativi alla parte corrente e euro 522.615,86 relativi alla parte in conto capitale, da iscrivere nella parte entrata del bilancio di previsione 2019;

visti infine

- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000 in data 14/03/2018;
- le motivazioni relative alle movimentazioni contabili dei residui attivi e passivi inserite nelle tabelle di calcolo allegate alla proposta di deliberazione in oggetto;
- l'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011;
- il principio contabile applicato n. 2 concernente la contabilità finanziaria;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- le attestazioni di assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2018 da riconoscere, presentate dai vari responsabili dei servizi;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di giunta comunale di in oggetto.

Brescia, 07/03/2019

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Vullono

