

COMUNE DI LOGRATO		
08 MAR. 2022		
N. PROT. 2247	CAT. 4	CL. 2
FASC.		

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 03/2022

**OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA
ESECUTIVA DI APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO 2021 E DEL FONDO PLURIENNALE
VINCOLATO**

La sottoscritta Renna Cristina, nominata Revisore contabile del Comune di Lograto con delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 30/11/2021,

Premesso che:

- In data 3/03/2022 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 27 di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'ex art. 228, co. 3, del dlgs 267/2000 e art. 3 co.3, co.4, del dlgs n. 118/2011;
- con deliberazione n. 53 del 23/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- 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 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, 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 2022-2024;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Verificato

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 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 2022/2024 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del FPV;
- preso atto che nella predisposizione della documentazione si è proceduto a effettuare:
 - a) eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
 - b) eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2021, con contestuale reimputazione agli esercizi successivi mediante iscrizione al fondo pluriennale vincolato;
 - c) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021, da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2022-2024, distintamente per la parte corrente e conto capitale per un importo corrispondente al FPV di spesa definitivo 2021, in questa sede determinato per un importo complessivo di Euro 1.151.580,77

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, chiedendo documenti come da carte di lavoro allegate.

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.639.115,97	€ 1.393.510,27	€ 245.605,70	-€ 22.396,09	
Titolo 2	€ 320.743,64	€ 245.686,88	€ 75.056,76	€ 0,00	

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 03/2022

Titolo 3	€ 582.463,87	€ 428.830,84	€ 153.633,03	-€ 5.530,32	
Titolo 4	€ 588.312,01	€ 379.441,01	€ 208.871,00	€ 0,00	
Titolo 5		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 348.974,20	€ 345.311,81	€ 3.662,39	-€ 1.209,52	
TOTALE	€ 3.479.609,69	€ 2.792.780,81	€ 686.828,88	-€ 29.135,93	€ 0,00
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.421.165,93	€ 1.813.594,60	€ 607.571,33	-€ 27.825,69	€ 13.779,42
Titolo 2	€ 543.734,07	€ 406.163,48	€ 137.570,59	-€ 2.908,31	
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 33.122,22	€ 33.122,22	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 348.974,20	€ 320.627,34	€ 28.346,86	-€ 1.896,65	
TOTALE	€ 3.346.996,42	€ 2.573.507,64	€ 773.488,78	-€ 32.630,65	€ 13.779,42

Con riferimento alla vetustà dei residui per la parte entrata, l'anzianità è del 2017 pari ad Euro 29, già incassati nei primi mesi dell'anno corrente e, per i passivi, (tolti i depositi cauzionali degli alloggi ERP) i più anziani risalgono al 2017, per complessivi Euro 3558,06.

Dato atto che

- Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a Euro 1.151.580,77
- con deliberazione n.53 del 23/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

RICHIAMATE:

- la determina n. 329 del 30/12/2021 con la quale è stata adottata una variazione al FPV per

COMUNE DI LOGRATO (BS) - VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 03/2022

variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa per fondo risorse decentrate e spesa personale anno 2021, che ha variato il bilancio finanziario 2021-2023, per l'importo di €. 37.909,12;

- la determina n. 330 del 30/12/2021 con la quale è stata adottata una variazione al FPV per variazione esigibilità spesa del titolo II;
- la determina n. 7 del 12/01/2022, di recepimento di variazione fondo pluriennale vincolato sul bilancio finanziario 2022/2024;

RITENUTO quindi di prendere atto dei riaccertamenti parziali sopra citati disposti dai singoli responsabili in occasione del presente riaccertamento ordinario dei residui, per effetto dei quali risulta costituito il seguente fondo pluriennale vincolato:

Det.329/2021 Fpv p/corrente	€. 37.909,12
Det.330/2021 Fpv c/capitale	€. 1.113.671,65
Totale FPV da applicare all'esercizio 2022	€. 1.151.580,77

Dato atto, che a seguito della verifica espletata, si è reso necessario operare ulteriori movimentazioni del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2022 incrementando l'importo già costituito alla data del 31/12/2021 con le seguenti integrazioni:

Fpv p/corrente - riaccertati con la presente deliberazione	€. 13.779,42
Fpv c/capitale - riaccertati con la presente deliberazione	Nessun incremento

il cui dettaglio è così riassunto:

- Fpv p/corrente:

- risorse progetto di solidarietà alimentare correlato ad emergenza epidemiologica da COVID 19 €. 9.973,02;
- impegni per incarichi legali per complessivi €. 3.806,40;

CONSIDERATO quindi che si è reso necessario predisporre una variazione del bilancio di

previsione finanziario 2021- 2023, funzionale all'incremento/costituzione del FPV a copertura degli impegni 2021 e retro reimputati, nonché una variazione del bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 annualità 2022 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati, come da **Allegato B**);

DATO ATTO pertanto che:

- l'ammontare del fondo pluriennale vincolato da iscrivere nella parte entrata del bilancio di previsione 2022, viene così determinato:

Fpv p/corrente	€ 51.688,54
Fpv c/capitale	€ 1.113.671,65
Totale fpv vincolato costituito complessivamente	€ 1.165.360,19

VISTO, infine,

- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del dlgs 267/2000 del 7/03/2022;
- 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 dlgs 118/2011;
- il principio contabile applicato n. 2 concernente la contabilità finanziaria;
- il dlgs 267/2000;
- le attestazioni di assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021 da riconoscere, presentate dai vari responsabili dei servizi

Non essendoci nulla da rilevare, la presente verifica si conclude con la sottoscrizione del verbale ed invio dello stesso al Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, Rag. Francesca Vassallo.

Brescia, 08/03/2022

Il Revisore Unico
Dott. ssa Cristina Renna

