

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA DI APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO 2020 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;

premessi che:

- In data 16/03/2020 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 25 di "Riaccertamento ordinario dei residui";
- con deliberazione n. 39 del 22/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;
- 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 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, 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 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

verificato

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 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 2021/2023 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 31/12/2020 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
 - b) eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2020, con contestuale reimputazione agli esercizi successivi mediante iscrizione al fondo pluriennale vincolato;
 - c) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 da iscriverne nell'entrata del bilancio di previsione 2021-2023, distintamente per la parte corrente e conto capitale per un importo corrispondente al FPV di spesa definitivo 2020, in questa sede determinato per un importo complessivo di Euro 900.256,72.

L'organo di revisione, considerata anche l'emergenza sanitaria in corso che non consente l'accesso presso la sede dell'ente comunale, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento chiedendo qualche copia scansionata di qualche documento in base anche alla significatività finanziaria, come da carte di lavoro allegate.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI E NON RISCOSSI E O RE IMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

Tabella allegata

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
	€				
Titolo 1	1.573.958,51	€ 1.353.115,98	€ 220.842,53	-€ 19.542,54	
Titolo 2	€ 709.479,98	€ 673.232,35	€ 36.247,63	-€ 513,56	
Titolo 3	€ 517.456,95	€ 431.549,09	€ 85.907,86	-€ 2.134,23	
Titolo 4	€ 365.501,01	€ 158.501,01	€ 207.000,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 107.540,82	€ 0,00	€ 107.540,82	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 357.382,43	€ 354.546,04	€ 2.836,39	-€ 7.783,07	
TOTALE	€ 3.531.319,70	€ 2.910.944,47	€ 550.315,23	-€ 29.313,40	€ 0,00

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI E NON PAGATI E O RE IMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
	€				
Titolo 1	2.160.622,99	€ 1.649.398,54	€ 511.224,45	-€ 12.393,07	€ 1.903,20
Titolo 2	€ 618.115,11	€ 456.571,47	€ 161.543,64	-€ 12.636,48	
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 9.548,50	€ 9.548,50	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 357.382,43	€ 348.259,26	€ 9.123,17	-€ 11.843,06	
TOTALE	€ 3.145.559,03	€ 2.453.111,11	€ 581.891,26	-€ 35.812,51	€ 1.903,20

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 864.014,69 di cui:

- euro 203.639,46 di esercizi precedenti ma non antecedenti il 2017;

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 737.909,76 di cui:

- euro 56.018,50 di esercizi precedenti.

- sono stati definitivamente cancellati residui attivi provenienti dalla gestione residui per € 29.973,40 e non si sono accertati maggiori residui attivi provenienti dalla gestione residui;
- sono stati definitivamente cancellati residui passivi provenienti dalla gestione residui per € 36.872,81;

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 900.256,72;

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 65.308,60
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 834.948,12
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 900.256,72

Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (spesa 2020- entrata 2021)

PARTE CORRENTE		PARTE CAPITALE			
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati al 2021	€ 65.308,60	Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati al 2021	€ 834.948,12		
- Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati al 2021	€ 0,00	Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati al 2020	€ 0,00		
Diff. = incremento FPV Entrata 2021	€ 65.308,60	Diff. = incremento FPV Entrata 2021	€ 834.948,12		
<table border="1"> <tr> <td>TOTALE = incremento FPV Entrata 2021</td> </tr> </table>		TOTALE = incremento FPV Entrata 2021	<table border="1"> <tr> <td>€ 900.256,72</td> </tr> </table>		€ 900.256,72
TOTALE = incremento FPV Entrata 2021					
€ 900.256,72					

Richiamate:

- la determina n. 293 del 28/12/2020 con la quale è stata adottata una variazione al FPV per variazione esigibilità spesa del titolo II, che ha variato il bilancio finanziario 2020-2022, per l'importo di €. 834.948,12;
- la determina n. 300 del 29/12/2020 con la quale è stata adottata una variazione al FPV per variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa per fondo risorse progetto di solidarietà alimentare correlato ad emergenza epidemiologica da COVID - 19, che ha variato il bilancio finanziario 2020-2022, per

l'importo di €. 13.000,00;

- la determina n. 303 del 30/12/2020 con la quale è stata adottata una variazione al FPV per variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione al fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa per fondo risorse decentrate e spesa personale anno 2020, che ha variato il bilancio finanziario 2020-2022, per l'importo di €. 50.405,40;
- la determina n. 7 del 11/01/2021, di recepimento di variazione fondo pluriennale vincolato sul bilancio finanziario 2021/2023;

Considerato che :

-si è resa necessaria una ulteriore variazione di esigibilità della spesa corrente del titolo I, relativa a impegni per incarichi legali per complessivi €. 1.903,20;

-non si è resa necessaria ulteriore variazione del fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa del titolo II;

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 16/03/2021;
- 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 31/12/2020 da riconoscere, presentate dai vari responsabili dei servizi;

esprime

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

Brescia, 17/03/2021

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Vollono