

**OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA DI APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO 2019 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;

**premessato che:**

- In data 14/04/2020 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 32 di "Riaccertamento ordinario dei residui";
- con deliberazione n. 46 del 17/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022;

**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 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, 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 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

#### **verificato**

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 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 2020/2022 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 31/12/2019 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
  - b) eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2019, con contestuale reimputazione agli esercizi successivi mediante iscrizione al fondo pluriennale vincolato;
  - c) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2020-2022, distintamente per la parte corrente e conto capitale per un importo corrispondente al FPV di spesa definitivo 2019, in questa sede determinato per un importo complessivo di Euro 362.733,29.

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.

**1.ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

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

**Tabella allegata**

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.700.475,17	€ 1.509.383,65	€ 191.091,52	-€ 37.556,46	
Titolo 2	€ 201.142,41	€ 164.718,69	€ 36.423,72	-€ 612,74	
Titolo 3	€ 577.669,14	€ 502.959,33	€ 74.709,81	-€ 5,19	
Titolo 4	€ 395.435,40	€ 345.435,40	€ 50.000,00	-€ 13.678,34	
Titolo 5	€ 11.067,29	€ 0,00	€ 11.067,29	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 7.881,51	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 407.991,77	€ 394.279,07	€ 13.712,70	-€ 10.797,35	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.293.781,18</b>	<b>€ 2.916.776,14</b>	<b>€ 377.005,04</b>	<b>-€ 70.531,59</b>	<b>€ 0,00</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.229.328,91	€ 1.775.413,23	€ 453.915,68	-€ 18.568,73	€ 1.903,20
Titolo 2	€ 613.292,90	€ 422.594,07	€ 190.698,83	-€ 23.804,66	
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 14.700,00	€ 14.700,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 407.991,77	€ 392.728,45	€ 15.263,32	-€ 1.854,55	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.265.313,58</b>	<b>€ 2.605.435,75</b>	<b>€ 659.877,83</b>	<b>-€ 44.227,94</b>	<b>€ 1.903,20</b>

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 575.651,13 di cui:

- euro 198.646,09 di esercizi precedenti ma non antecedenti il 2016;

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 701.120,53 di cui:

- euro 41.242,70 di esercizi precedenti.

- sono stati definitivamente cancellati residui attivi provenienti dalla gestione residui per € 70.531,59 e non si sono accertati maggiori residui attivi provenienti dalla gestione residui;

- sono stati definitivamente cancellati residui passivi provenienti dalla gestione residui per € 44.227,94;

**3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 362.733,29;

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	€ 43.418,46
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 319.314,83
<b>FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 362.733,29</b>

Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (spesa 2019- entrata 2020)

PARTE CORRENTE

PARTE CAPITALE

Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati al 2020	€ 43.418,46	Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati al 2020	€ 319.314,83
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati al 2020	€ 0,00	Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati al 2020	€ 0,00
Diff. = incremento FPV Entrata 2020	€ 43.418,46	Diff. = incremento FPV Entrata 2020	€ 319.314,83

TOTALE = incremento FPV Entrata  
2020

**€ 362.733,29**

Richiamate:

- la determina n. 262 del 30/12/2019 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 2020/2022 con la determina n. 9 del 23/01/2020, che ha stanziato un FPV in entrata 2020 pari a €. 41.515,26;

- la determina n. 263 del 30/12/2019 del responsabile dell'Area servizi tecnici di variazione del fondo pluriennale vincolato per variazione esigibilità spesa del titolo II, recepito sul bilancio finanziario 2020/2022 con la determina n. 8 del 20/01/2020, che ha stanziato un FPV in entrata 2020 pari a €. 319.314,83;

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 14/04/2020;
- 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 31/12/2019 da riconoscere, presentate dai vari responsabili dei servizi;

**esprime**

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

Brescia, 15/04/2020

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Vollono