

COMUNE DI PEIO

ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI PEIO

17 APR. 2019

Prot. n. 2318
Uff. FINI Cat. 4, Cl. 4

Verbale n. 5 del 17/04/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

La sottoscritta rag. Fausta Canestrini, ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3, comma 4 D.Lgs: 23.06.2011 nr. 118.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Preso atto che:

- 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 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;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 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.

Tenuto conto che con verbale n. 04 del 03 aprile 2019 è stato espresso parere sulla delibera di Giunta di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2018;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2018 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI CON IL PRESENTE PROVVEDIMENTO

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| | Accertamenti reimputati | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|----------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 249.531,03 | 249.531,03 | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 249.531,03 | 249.531,03 | - | - |

| | Impegni reimputati (+FPV) | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---------------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1 | 19.572,80 | 19.572,80 | | |
| Titolo 2 | 876.438,19 | 876.438,19 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 896.010,99 | 896.010,99 | - | - |

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE EFFETTUATO CON IL PRESENTE PROVVEDIMENTO

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 249.531,03 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 249.531,03 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 249.531,03 | - | 249.531,03 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

3. RIEPILOGO REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI COMPRESO IL RIACCERTAMENTO PARZIALE DI CUI ALLA DELIBERA DI GIUNTA NR. 22 DEL 03.04.2019

| PARTE CORRENTE compreso il riaccertamento parziale di cui alla delibera GC n. 22 del 03.04.2019 | |
|---|-----------------------|
| Residui passivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati | Euro 19.572,80 |
| Residui attivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati | Euro |
| Differenza = FPV Entrata 2019 | Euro 19.572,80 |

| PARTE CAPITALE compreso il riaccertamento parziale di cui alla delibera GC n. 22 del 03.04.2019 | |
|---|--------------------------|
| Residui passivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati | Euro 2.938.417,06 |
| Residui attivi al 31.12.2018 cancellati e reimputati | Euro 730.000,49 |
| Differenza = FPV Entrata 2019 | Euro 2.208.416,57 |

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018, dopo il riaccertamento dei residui è pari a euro 4.029.693,37 e risulta composto nelle voci di seguito indicate:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Riacaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Riacaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi la quali considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 |
|---------------|--|---|--|--|--|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) | |
| TOTALE | 3.585.687,70 | 804.607,70 | 4.729,52 | 0,00 | 2.776.350,48 | 1.253.342,89 | 0,00 | 0,00 | 4.029.693,37 | |

- * Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 18/2011 la voce indica
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziari dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).
- (d), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi
- (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

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

| | |
|--|---------------------|
| FPV 2018 SPESA CORRENTE | 49.642,20 |
| FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE | 3.980.051,17 |
| FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| TOTALE | 4.029.693,37 |

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante * | 30.069,40 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 14.200,59 |
| Altri incarichi | 5.372,21 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | |
| Totale FPV 2018 spesa corrente | 49.642,20 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2017 | 2018 |
|---|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 58.574,24 | 49.642,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** (VOCI DI SPESA DIPENDENTI) | 32.803,84 | 30.069,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** (VOCI DI SPESA PER INCARICHI TECNICI) | 9.623,36 | 3.425,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 16.147,04 | 16.147,04 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 3.527.113,46 | 3.980.051,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | |
| -di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza | 895.289,00 | 260.430,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | |
| -di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 2.631.824,46 | 28.011,84 |
| -di cui FPV alimentato da entrate -avanzo | | 3.691.608,59 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | |

5– RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2018 | Riscossioni | Minori - Residui | Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.18 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 52.259,77 | 33.175,37 | 242,53 | 1.335,46 | 20.177,33 |
| Titolo 2 | 1.637.300,55 | 1.472.606,02 | | | 164.694,53 |
| Titolo 3 | 616.567,17 | 578.545,16 | 1.936,41 | 74,39 | 36.159,99 |
| Titolo 4 | 5.261.955,03 | 338.848,65 | | 80,92 | 4.923.187,30 |
| Titolo 5 | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | - |
| Titolo 9 | 24.769,25 | 2.739,47 | | | 22.029,78 |
| TOTALE | 7.592.851,77 | 2.425.914,67 | 2.178,94 | 1.490,77 | 5.166.248,93 |

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2018 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.18 |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.229.864,06 | 1.119.263,52 | 6.706,02 | 103.894,52 |
| Titolo 2 | 878.667,86 | 561.049,48 | 1.724,76 | 315.893,62 |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 7 | 128.615,74 | 123.509,12 | - | 5.106,62 |
| TOTALE | 2.237.147,66 | 1.803.822,12 | 8.430,78 | 424.894,76 |

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;



6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2019.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.000.848,82 di cui:

- euro 5.166.248,93 da gestione residui;
- euro 2.834.599,89 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.249.175,94 di cui:

- euro 424.894,75 da gestione residui;
- euro 1.824.281,18 da gestione competenza 2018.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|--------|-------------------|------------|-----------|----------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 9.910,49 | 1.935,50 | | | 6.284,51 | 2.046,83 | 21.786,56 | 41.963,81 |
| 2 | | | | | | 164.694,53 | 1.153.859,80 | 1.318.554,31 |
| 3 | 14.835,80 | 6.466,43 | 4.599,55 | 2.030,01 | 5.416,30 | 2.811,90 | 680.165,17 | 716.325,16 |
| 4 | 2.620.663,21 | 869.959,02 | 55.487,00 | | 451.467,62 | 925.610,45 | 857.845,81 | 5.781.033,11 |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | 22.029,78 | 120.942,55 | 142.972,31 |
| totale | 2.645.409,50 | 878.360,95 | 60.086,55 | 2.030,01 | 463.168,43 | 1.117.193,49 | 2.834.599,89 | 8.000.848,82 |

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|--------|-------------------|------|----------|-----------|----------|------------|--------------|--------------|
| 1 | 404,74 | | | 60,44 | 513,88 | 102.915,46 | 946.416,22 | 1.050.310,74 |
| 2 | | | 1.637,29 | 41.123,77 | | 273.132,56 | 608.085,85 | 923.979,47 |
| 3 | | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | | - |
| 7 | 211,62 | | 690,00 | 454,00 | 3.746,00 | 5,00 | 269.779,11 | 274.885,73 |
| totale | 616,36 | - | 2.327,29 | 41.638,21 | 4.259,88 | 376.053,02 | 1.824.281,18 | 2.249.175,94 |

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

11. CONSEGUENTE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 PER ADEGUAMENTO FPV

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2018-2020 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2018, il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TIT | DENOMINAZIONE | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 58.574,24 | 57.899,78 | 36.900,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 3.527.113,46 | 3.980.051,17 | - |
| | Utilizzo avано di Amministrazione | 1.203.843,00 | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | |
| | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.497.300,00 | 1.437.300,00 | 1.437.300,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.406.303,00 | 1.245.813,00 | 845.813,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 6.683.792,00 | 4.212.910,00 | 4.217.910,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 4.892.936,50 | 4.889.129,18 | 966.916,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | 466.730,00 | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.338.000,00 | 1.738.000,00 | 1.738.000,00 |
| | TOTALE | 17.818.331,50 | 14.989.882,18 | 10.205.939,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 22.607.862,20 | 19.027.833,13 | 10.242.839,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | <i>SPESE CORRENTI</i> | previsione di competenza | 8.038.364,24 | 6.307.129,78 | 6.265.520,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 57.899,78 | 36.900,00 | 36.900,00 |
| 2 | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | previsione di competenza | 11.058.754,96 | 9.806.500,35 | 1.059.306,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 3.980.051,17 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | <i>RIMBORSO DI PRESTITI</i> | previsione di competenza | 172.743,00 | 176.203,00 | 180.013,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i> | previsione di competenza | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | previsione di competenza | 2.338.000,00 | 1.738.000,00 | 1.738.000,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | <i>TOTALE TITOLI</i> | previsione di competenza | 22.607.862,20 | 19.027.833,13 | 10.242.839,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 4.037.950,95 | 36.900,00 | 36.900,00 |
| | <i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i> | previsione di competenza | 22.607.862,20 | 19.027.833,13 | 10.242.839,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 4.037.950,95 | 36.900,00 | 36.900,00 |

Il Revisore fa presente che nella parte spesa relativa al titolo 1^, il FPV riportato nelle previsioni definitive 2018 è maggiore rispetto all'effettivo FPV di entrata di parte corrente previsto a bilancio di previsione 2019-2021 in cui si riporta il FPV come determinato in sede di riaccertamento dei residui e posto a finanziamento della quota di spese corrente finanziate nel 2019 da fpv.

12. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione al bilancio di previsione 2019-2021 a seguito della reimputazione degli accertamenti e impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018; il bilancio assume i seguenti valori:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 49.642,20 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 3.980.051,17 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | - | | |
| | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.883.300,00 | 1.868.300,00 | 1.868.300,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.266.492,00 | 860.113,00 | 860.113,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 4.114.460,00 | 4.088.710,00 | 4.089.210,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5.377.717,18 | 596.862,00 | 542.102,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 800.000,00 | |
| 6 | Accensione prestiti | - | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.238.000,00 | 2.238.000,00 | 2.238.000,00 |
| | TOTALE | 15.879.969,18 | 11.451.985,00 | 10.597.725,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 19.909.662,55 | 11.491.485,00 | 10.637.225,00 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 6.490.329,20 | 6.471.484,00 | 6.470.512,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 39.500,00 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 10.005.130,35 | 1.602.088,00 | 745.000,00 |
| | | <i>pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 176.203,00 | 179.913,00 | 183.713,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE | previsione di competenza | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | | |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 2.238.000,00 | 2.238.000,00 | 2.238.000,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 19.909.662,55 | 11.491.485,00 | 10.637.225,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 39.500,00 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 19.909.662,55 | 11.491.485,00 | 10.637.225,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 39.500,00 | 39.500,00 | 39.500,00 |



13. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2019-2021 dopo la variazione apportata:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|--|-----|--|--|--|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 49.642,20 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 7.264.252,00 | 6.817.123,00 | 6.817.623,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 6.490.329,20 39.500,00 40.379,00 | 6.471.484,00 39.500,00 43.306,00 | 6.470.512,00 39.500,00 46.234,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 176.203,00 | 179.913,00 | 183.713,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 647.362,00 | 205.226,00 | 202.898,00 |
| ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 647.362,00 | 205.226,00 | 202.898,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 3.980.051,17 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.377.717,18 | 1.396.862,00 | 542.102,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 800.000,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo II - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 10.005.130,35 | 1.602.088,00 | 745.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 647.362,00 | 1.005.226,00 | 202.898,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 800.000,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |

CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2019-2021 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

Preso atto del parere di regolarità tecnica e contabile espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione della giunta comunale avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3, comma 4 D.Lgs: 23.06.2011 nr. 118".

Il Revisore invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cles, il 17 aprile 2019



L'Organo di Revisione
Fausta Canestrini

