

**COMUNITA' VALLE DI CEMBRA**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 4 del 10/04/2019

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

La sottoscritta rag. Sonia Valorzi, ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2018 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2018-2020 e bilancio 2019-2021"

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:



Una firma manoscritta in inchiostro nero, che sembra essere una lettera maiuscola "F" stilizzata con un'asciuga.

- 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;
- 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;
- 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 i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

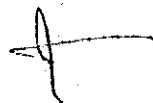
Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

#### 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**

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	5.000,00	5.000,00		
Titolo 4	1.724.915,90	1.724.915,90		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.729.915,90	1.729.915,90	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	86.382,26	86.382,26		
Titolo 2	1.855.162,81	1.855.162,81		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.941.545,07	1.941.545,07	-	-



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 per €. 172.733,11 di cui di parte corrente €. 73.887,26 e di parte capitale €. 98.845,85

Si precisa che la reimputazione al Bilancio di previsione 2019 per complessivi €. 38.896,06, per cui non si è attivato il fondo pluriennale vincolato, trovano copertura finanziaria già negli stanziamenti a bilancio 2019-2021, e risultano così suddivisi:

- impegni del titolo 1<sup>a</sup> della spesa per €. 7.495,00 che non attivano il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (totale residui passivi cancellati e reimputati senza attivare il fpv 12.495,00 meno 5.000,00 di reimputazione accertamenti di parte corrente) ma trovano copertura negli stanziamenti già previsti con l'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021;
- impegni del titolo 2<sup>a</sup> della spesa per €. 31.401,06 che non attivano il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (totale residui passivi cancellati e reimputati senza attivare fpv 1.756.316,96 meno 1.724.915,90 di reimputazione accertamenti di parte capitale) ma trovano copertura negli stanziamenti già previsti con l'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021;

## 2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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	5.000,00
Titolo 2		Titolo 2	1.724.915,90
Titolo 3	5.000,00	Titolo 3	
Titolo 4	1.724.915,90	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.729.915,90		1.729.915,90

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

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018, dopo il riaccertamento dei residui è pari a euro 465.688,50, e risulta composto nelle voci di seguito indicate:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018 o 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 a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	140.140,42	124.617,79	15.522,63		0,00	133.192,52			133.192,52
TITOLO II	127.630,85	28.785,00			98.845,85				98.845,85
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	267.771,27	153.402,79	15.522,63	0,00	98.845,85	133.192,52	0,00	0,00	232.038,37

\* 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. 118/2011 la voce indica il riaccertamento del fondo pluriennale vincolato.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti o imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti o imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV.
- (c) Indicare l'economia, registrata nel corso dell'esercizio e verificata in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati 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), e agli esercizi successivi (colonna f), compreso l'importo delle spese imputate 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 2003, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 63 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.
- (e) Spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 63 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	133.192,52
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	98.845,85
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	232.038,37

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 riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:



Salario accessorio e premiante *	66.841,80
Trasferimenti correnti	59.305,26
Incarichi a legali	
Altri incarichi	3.516,73
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.528,73
Altro **	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>133.192,52</b>

*(\*) 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 del cronoprogrammi di spesa;

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>140.140,42</b>	<b>133.192,52</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	67.904,06	66.841,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	72.236,36	66.350,72
- 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***		
- 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		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	127.631,15	98.845,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	65.578,64	
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	62.052,51	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		98.845,85
- di cui FPV da entrata avanzo		
- di cui FPV da accertamento straordinario		



**4- 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	-				-
Titolo 2	2.099.471,36	2.088.583,69	2.929,21		7.958,46
Titolo 3	385.701,35	375.845,13	0,01	7.573,02	17.429,23
Titolo 4	583.908,75	173.387,93	128,59		410.392,23
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	60.948,46	1.484,50			59.463,96
TOTALE	3.130.029,92	2.639.301,25	3.057,81	7.573,02	495.243,88

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	955.162,01	786.475,09	37.827,18	130.859,74
Titolo 2	319.519,76	228.325,55	14.833,71	76.360,50
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	47.923,86	45.403,15		2.520,71
TOTALE	1.322.605,63	1.060.203,79	52.660,89	209.740,95

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;

9

## 5. 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.

In particolare NON sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) 3.625.135,74 euro di cui:

- euro 495.243,88 da gestione residui;
- euro 3.129.891,86 da gestione competenza 2018.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.923.948,01 di cui:

- euro 209.740,95 da gestione residui;
- euro 1.714.207,06 da gestione competenza 2018.

## 7. 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								-
2		5.120,46	1.300,00			1.538,00	1.661.923,64	1.669.882,10
3	1.597,22	6.132,84	611,02	2.931,35	3.185,67	2.971,13	245.145,27	262.574,50
4					14.314,72	396.077,51	1.212.008,27	1.622.400,50
5								-
6								-
7								-
9			12,77		53.248,92	6.202,27	10.814,68	70.278,64
<b>totale</b>	<b>1.597,22</b>	<b>11.253,30</b>	<b>1.923,79</b>	<b>2.931,35</b>	<b>70.749,31</b>	<b>406.788,91</b>	<b>3.129.891,86</b>	<b>3.625.135,74</b>

#### 8. 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				4.116,23	24.171,24	102.572,27	655.066,43	785.926,17
2		9.000,00				67.360,50	983.139,26	1.059.499,76
3								-
4								-
5								-
7	20,01				0,07	2.500,63	76.001,37	78.522,08
totale	20,01	9.000,00	-	4.116,23	24.171,31	172.433,40	1.714.207,06	1.923.948,01

#### 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

#### 10. 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	140.140,42		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	127.630,85	232.038,37	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	30.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
1				
2	Trasferimenti correnti	3.679.683,82	3.925.035,25	3.830.536,25
3	Entrate extratributarie	636.380,76	755.872,25	753.872,25
4	Entrate in conto capitale	3.381.424,84	2.420.000,00	420.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	742.000,00	701.000,00	701.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>8.639.489,42</b>	<b>8.001.907,50</b>	<b>6.905.407,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.937.260,69</b>	<b>8.233.945,87</b>	<b>6.905.407,50</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2010	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.487.205,00	4.001.100,02	1.671.407,50
		di cui fondo pluriennale vincolato	133.192,52		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	3.508.055,89	2.431.845,85	333.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	911.845,85	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	742.000,00	701.000,00	701.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	8.937.260,89	8.233.945,87	2.905.407,50
		di cui fondo pluriennale vincolato	232.038,37	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	8.937.260,89	8.233.945,87	2.905.407,50
		di cui fondo pluriennale vincolato	232.038,37	0,00	0,00

#### 11. 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 re imputazione 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	133.192,52	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	98.845,85	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
1				
2	Trasferimenti correnti	4.018.900,00	3.919.300,00	3.919.300,00
3	Entrate extratributarie	825.274,93	750.274,93	750.274,93
4	Entrate in conto capitale	9.806.217,44	366.000,00	366.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		
6	Accensione prestiti	-		
	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00
7				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	726.000,00	726.000,00	726.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>15.576.392,37</b>	<b>5.961.574,93</b>	<b>5.961.574,93</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>15.808.430,74</b>	<b>5.961.574,93</b>	<b>5.961.574,93</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.023.367,45	4.742.574,93	4.742.574,93
		di cui fondo pluriennale vincolato			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	9.859.063,29	293.000,00	293.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	726.000,00	726.000,00	726.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	15.808.430,74	5.961.574,93	5.961.574,93
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	15.808.430,74	5.961.574,93	5.961.574,93
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00



## 12. 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 per spese correnti	(+)	133.192,52	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	4.844.174,93	4.669.574,93	4.669.574,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	5.023.367,45	4.742.574,93	4.742.574,93
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		28.274,93	28.274,93	28.274,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)		-	-	-
E-F)		- 46.000,00	- 73.000,00	- 73.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME EDI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	46.000,00	73.000,00	73.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzioni anticipate dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O = G+H+I-L+M		-	-	-

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>

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	(+)	98.845,85	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.806.217,44	366.000,00	366.000,00
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	(-)	46.000,00	73.000,00	73.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
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	(-)	9.859.063,29	293.000,00	293.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		-	-	-

## 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 del Comitato esecutivo della Comunità avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2018 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2018-2020 e bilancio 2019-2021".

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

Rumo, 10 aprile 2019

L'Organo di Revisione

