

COMUNITA' ROTALIANA

KÖNIGSBERG

Provincia di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Comunità Rotaliana – Königsberg

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 12.03.2020

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 31.12.2019 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2019 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2019-2021 e bilancio 2020-2022”

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; (all.to nr 5)
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli; (all.to nr. 2)
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli; (all.to nr. 7)
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive; (all.to 8)
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza; (all.to nr.6 – all.to nr.4)
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza; (all.to nr. 3 –all.to nr. 1)
- 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; (all.to nr. 9 –all.to nr. 10 – all.to nr. 11- all.to nr. 12- all.to nr. 13)
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022; (all.to nr. 14- all.to nr.15 – all.to nr.16- all.to nr.17- all.to nr.18- all.to nr. 21);
- 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. (all.to nr. 19 – all.to nr. 20)

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 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 31/12/2019;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 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 2019 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	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	7.223.099,35	7.223.099,35		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	7.223.099,35	7.223.099,35	-	-



	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	118.866,61	118.866,61		
Titolo 2	7.406.127,57	7.406.127,57		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	7.524.994,18	7.524.994,18	-	-

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

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	7.223.099,35
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.223.099,35	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	7.223.099,35	-	7.223.099,35

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

Per cui genera FPV la differenza di €. 301.894,83 tra il totale degli impegni reimputati pari a €. 7.524.994,18 e il totale degli accertamenti reimputati pari a €. 7.223.099,35. Ai fini della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato, si precisa che l'Ente con determina del Servizio Finanziario nr. 454 del 23.10.2019 ha apportato una variazione al bilancio di previsione 2019-2021 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato allo scopo di imputare i movimenti in relazione all'esigibilità.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019, dopo il riaccertamento dei residui è pari a euro 553.383,76 e risulta composto nelle voci di seguito indicate:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 201	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	386.097,42	354.922,40	28.670,81		2.504,21	367.851,33			370.355,54
TITOLO II	79.591,08	61.347,10	8.074,03		10.169,95	172.858,27			183.028,22
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	465.688,50	416.269,50	36.744,84	0,00	12.674,16	540.709,60	0,00	0,00	553.383,76

- * 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
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo
- (d) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (e) 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), comprese
- (f) 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
- (g) 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 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	370.355,54
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	183.028,22
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	553.383,76



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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	116.404,61
Trasferimenti correnti	251.488,93
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro ** corso formazione Consorzio dei Comuni in corso	2.462,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	370.355,54

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;*

*(**) 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;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	386.097,42	370.355,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	274.650,32	251.488,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	111.447,10	116.362,40
- 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***		
- 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		2.504,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	79.591,08	183.028,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	17.619,37	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.341,37	10.169,95
- di cui FPV da entrata avanzo	46.630,34	172.858,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		



4- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018 accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	-				-
Titolo 2	3.909.628,23	3.896.095,17	3.276,75		10.256,31
Titolo 3	520.617,93	365.071,24	71.702,65		83.844,04
Titolo 4	501.260,76	196.215,63	10.663,17		294.381,96
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	2.805,13	328,50	1.694,27		782,36
TOTALE	4.934.312,05	4.457.710,54	87.336,84	-	389.264,67

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 2019, 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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.744.821,79	1.569.676,92	64.951,22	110.193,65
Titolo 2	483.520,16	410.121,91	15.000,00	58.398,25
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	23.440,78	23.100,94	339,84	-
TOTALE	2.251.782,73	2.002.899,77	80.291,06	168.591,90

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;



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 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: - cap. 2134 (rimborsi buoni mensa) – impegno 1025/2018 €. 22.766,38, e cap. 2141 (Spese per riversamenti commissioni buono elettronico) – impegno 1271/2018 €. 420,30. L'economia generata va ad incrementare l'avanzo vincolato dell'istruzione.

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) euro 5.409.800,83 di cui:

- euro 389.264,67 da gestione residui;
- euro 5.020.536,16 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.720.941,01 di cui:

- euro 168.591,90 da gestione residui;
- euro 1.552.349,11 da gestione competenza 2019.



4

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1								-
2					598,22	9.658,09	4.014.174,24	4.024.430,55
3	5.074,05	941,49	19.849,50	21.794,09	15.093,44	21.091,47	353.793,17	437.637,21
4	15.281,55	23.216,81	41.982,50	-	16.978,20	196.922,90	638.971,18	933.353,14
5								-
6								-
7								-
9				782,36	-	-	13.597,57	14.379,93
totale	20.355,60	24.158,30	61.832,00	22.576,45	32.669,86	227.672,46	5.020.536,16	5.409.800,83

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1		693,82	5.284,98		874,56	103.340,29	1.230.501,36	1.340.695,01
2				35.942,52		22.455,73	166.068,57	224.466,82
3								-
4								-
5								-
7							155.779,18	155.779,18
totale	-	693,82	5.284,98	35.942,52	874,56	125.796,02	1.552.349,11	1.720.941,01

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1		693,82	5.284,98	-	874,00	86.613,65	1.649.023,89	1.742.490,34
2				35.942,52	50.942,52	27.248,52	405.329,12	519.462,68
3								-
4								-
5								-
7							23.440,78	23.440,78
totale	-	693,82	5.284,98	35.942,52	51.816,52	113.862,17	2.077.793,79	2.285.393,80

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 2019-2021 PER ADEGUAMENTO FPV

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2019-2021 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2019, 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	386.097,42	370.355,54	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	79.591,08	183.028,22	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	648.951,18	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	7.969.273,07	7.251.086,30	7.246.544,74
3	Entrate extratributarie	1.561.400,00	1.632.900,00	1.632.900,00
4	Entrate in conto capitale	5.825.152,75	8.037.267,82	814.168,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.170.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
	TOTALE	16.925.825,82	18.361.254,12	11.133.613,21
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.040.465,50	18.914.637,88	11.133.613,21



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	10.237.910,24	9.254.341,84	8.879.444,74
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	370.355,54		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	6.232.555,26	8.220.296,04	814.168,47
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	183.028,22		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.170.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	18.040.465,50	18.914.637,88	11.133.613,21
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	553.383,76	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18.040.465,50	18.914.637,88	11.133.613,21
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	553.383,76	0,00	0,00

11. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 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 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	370.355,54		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	183.028,22		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	7.767.146,51	7.656.307,71	7.668.108,38
3	Entrate extratributarie	1.570.996,46	1.536.187,00	1.536.187,00
4	Entrate in conto capitale	12.724.830,04	814.168,47	814.168,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.025.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00
	TOTALE	23.487.973,01	11.431.663,18	11.443.463,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	24.041.356,77	11.431.663,18	11.443.463,85



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.708.498,51	9.192.494,71	9.204.295,38
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	12.907.858,26	814.168,47	814.168,47
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.025.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	24.041.356,77	11.431.663,18	11.443.463,85
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	24.041.356,77	11.431.663,18	11.443.463,85
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00



12. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2020-2022 dopo la variazione apportata:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	370.355,54		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.338.142,97	9.192.494,71	9.204.295,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	9.708.498,51	9.192.494,71	9.204.295,38
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.495,69	2.495,69	2.495,69
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>				
<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)		-	-	-
ALTRE 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 avanzo 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		-	-	-



BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	183.028,22		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.724.830,04	814.168,47	814.168,47
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	(-)			
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	(-)	12.907.858,26	814.168,47	814.168,47
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
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		-	-	-



CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2020-2022 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 31.12.2019 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2019 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2019-2021 e bilancio 2020-2022".

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

Rumo, Mezzocorona lì 12 marzo 2020

L'Organo di Revisione



