

COMUNE DI CAPO DI PONTE

PROVINCIA DI BRESCIA

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 8 DEL 8/04/2019

Il giorno 8/04/2019 alle ore 9:00, presso il proprio ufficio, il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Franco Gianni Borrini, nominato con deliberazione n. 16 del Consiglio Comunale del 18/7/2018,

ESAMINA

La delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Dlgs n. 118/2011.

PREMESSO

- che l'art. 228, comma 3, del TUEL approvato con D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118 e successive modificazioni;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 23/4/2019 la deliberazione avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui" e che con delibera n. 9 del 30/03/2018 il C.C. ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020.

RICHIAMATI

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 5.4 e 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Tenuto conto:
 - a) delle determine/atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
 - b) che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

VISTO

- l'analisi condotta dal Comune di Capo di Ponte degli accertamenti in entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori dell'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti;
- che da tale verifica è emerso che il Comune di Ponte ha previsto la cancellazione di entrate e di spese già accertate e già impegnate ma non esigibili al 31/12/2018;

- le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi contenute negli allegati A , B, C, D, E;
- Il vigente Regolamento di Contabilità Interno;
- Il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile dell'area economico-finanziaria ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;
- che il Comune ha variato:
 - a) gli stanziamenti del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31/12/2018;
 - b) gli stanziamenti del bilancio 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31/12/2018 ed il correlato adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;

VERIFICATO

- ❖ i residui attivi e passivi cancellati e reimputati e quelli conservati al 31/12/2018 come si evince dal seguente prospetto raccolti analiticamente negli allegati da A ad E:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati	33.375,64
B	Residui passivi cancellati	12.339,40
-	Residui attivi reimputati	0
C	Residui passivi reimputati	11.448,78
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	444.263,39
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	417.398,89
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	117.336,86
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	515.078,59

- ❖ la variazione apportata al Fondo Pluriennale Vincolato con il riaccertamento ordinario dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2018 che ammonta ad € 11.448,78 suddivisi in parte corrente e parte capitale come emerge dal seguente prospetto:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018
Residui passivi reimputati con riaccertamento	1.061,80
Residui attivi reimputati	0
Differenza = FPV	1.061,80

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018
Residui passivi reimputati con riaccertamento	10.386,98
Residui attivi reimputati	0
Differenza = FPV	10.386,98

- ❖ L'Allegato F per la determinazione della consistenza e delle variazioni intervenute al FPV e che lo stesso ammontava al 1/1/2018 ad € 867.958,07 iscritto nell'entrata dell'esercizio 2019 del bilancio di previsione 2019/2021 distintamente per la parte corrente ammontante ad € 78.448,29 e per la parte in conto capitale ad € 789.509,78;
- ❖ Esaminate le variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019/2021 indicate nell'allegato G;

- ❖ che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti secondo metodo analitico della documentazione ricevuta

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera in esame considerando che tali variazioni non alterano gli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 162 e 171 del TUEL approvato con DLGS 18/8/2000 n. 267, invitando l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2 e 9/3, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano, 8/04/2019

IL REVISORE

Franco Gianni Borrini

A handwritten signature in black ink, reading "Franco Gianni Borrini". The signature is written in a cursive style with a large, stylized initial 'F'.