

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

## Sommaro

ANALISI DEI RESIDUI .....	5
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018.....	7
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....	8
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018 .....	10
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017 .....	13
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	13
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI .....	14
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI .....	14
CONCLUSIONI.....	14

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO .

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta n. 8 del 16/04/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019", ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A – elenco dei residui attivi riaccertati - accertamenti;
- All. B – elenco dei residui passivi riaccertati - impegni;
- All. C – elenco impegni/accertamenti reimputati -;
- All. D – variazione al bilancio 2019-2021 da riaccertamento ordinario rendiconto 2018 -;
- All. E – variazione al bilancio 2018-2020 da riaccertamento ordinario rendiconto 2018 -;
- All. F – riportante i dati di interesse del Tesoriere -;

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 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle seguenti determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n. 182/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- n. 191/R.G. del 17/04/2019 del Responsabile del Settore Tributi – Ambiente;
- n. 185/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Polizia Municipale;
- n. 189/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Urbanistica;
- n. 188/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone;
- n. 190/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore LL.PP. – Ambiente e Patrimonio;
- n. 181/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Affari Generali- Serv. Gest. Risorse Umane;
- n. 184/R.G. del 16/04/2019 del Responsabile del Settore Fiscalità Locale;

- 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;

- della determina del Responsabile del Settore Economico Finanziario Reg. Gen.119 del 13.03.2019 di reimputazione parziale dei residui ai sensi dell'art.3, comma 4, e all.4/2, punto 9.1 del D.Lgs 118/2011 (cfr verbale n. 32 del 12/03/2019) sulla base di apposite relazioni redatte dagli Uffici tecnico Settore Urbanistica e LL.PP.;

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

- dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio Comunale in data 29/03/2019 con delibera n. 21, esecutiva ai sensi di legge, le cui previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEFIN. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	191.663,96	47.476,18	203.789,85	203.789,85
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	257.565,01	91.696,24	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	310.097,27	74.235,58	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		74.235,58		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.762.103,69	7.483.047,69	7.395.047,69	7.395.047,69
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	263.689,91	266.711,57	200.928,57	200.928,57
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.747.592,98	1.759.112,84	1.719.075,70	1.719.075,70
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.118.036,33	11.057.800,00	12.633.928,21	6.918.866,66
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	431.927,95	0,00	0,00	0,00
5	<i>Accensione prestiti</i>	421.003,11	174.831,63	0,00	0,00
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.478.048,76	4.467.114,00	4.467.114,00	4.467.114,00
8	<b>TOTALE</b>	<b>24.222.402,73</b>	<b>26.208.617,73</b>	<b>27.416.094,17</b>	<b>21.701.032,62</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>24.981.728,97</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>27.619.884,02</b>	<b>21.904.822,47</b>

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	10.014.955,83	9.569.373,55	9.505.326,07	9.499.714,19
		di cui già impegnato		288.288,22	13.277,92	2.530,28
		di cui fondo pluriennale vincolato	289.969,42	203.789,85	203.789,85	203.789,85
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	8.906.096,37	11.260.023,89	12.519.886,52	6.804.824,97
		di cui già impegnato		10.220,77	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	556.005,97	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	421.003,11	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	161.624,90	125.514,29	127.557,43	133.169,31
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	4.478.048,76	4.467.114,00	4.467.114,00	4.467.114,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>24.981.728,97</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>27.619.884,02</b>	<b>21.904.822,47</b>
		di cui già impegnato		<b>298.508,99</b>	<b>13.277,92</b>	<b>2.530,28</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>845.975,39</b>	<b>203.789,85</b>	<b>203.789,85</b>	<b>203.789,85</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>24.981.728,97</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>27.619.884,02</b>	<b>21.904.822,47</b>
		di cui già impegnato		<b>298.508,99</b>	<b>13.277,92</b>	<b>2.530,28</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>845.975,39</b>	<b>203.789,85</b>	<b>203.789,85</b>	<b>203.789,85</b>

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €5.309.404,10=;
- residui passivi pari a €2.028.847,67=;

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Eserc. Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	27.107,99	0,00	169.251,73	852.339,58	798.052,07	1.701.442,07	3.548.193,44
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	36.095,86	76.095,86
Titolo 3	62.526,28	33.966,96	46.014,27	82.302,87	188.975,72	428.054,82	841.840,92
Titolo 4	458.458,06	0,00	40.763,36	20.504,40	0,00	0,00	519.725,82
Titolo 5	16.097,15	0,00	0,00	0,00	0,00	241.003,11	257.100,26
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.480,00	0,00	0,00	17.668,13	17.895,65	29.404,02	66.447,80
<b>TOTALE</b>	<b>565.669,48</b>	<b>33.966,96</b>	<b>256.029,36</b>	<b>972.814,98</b>	<b>1.044.923,44</b>	<b>2.435.999,88</b>	<b>5.309.404,10</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Eserc. Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,30	53.589,08	132.151,90	1.369.227,79	1.554.969,07
Titolo 2	37.829,02	0,00	37.819,21	988,63	4.214,34	80.606,64	161.457,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	15.474,85	2.854,17	9,00	20.580,06	30.417,17	243.085,51	312.420,76
<b>TOTALE</b>	<b>53.303,87</b>	<b>2.854,17</b>	<b>37.828,51</b>	<b>75.157,77</b>	<b>166.783,41</b>	<b>1.692.919,94</b>	<b>2.028.847,67</b>

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".

Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2013 E PRECEDENTI**

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4	Residui Passivi Titolo 2	Differenza (Attivi - Passivi)
1998	0,00	11.097,09	-11.097,09
2000	0,00	0,00	0,00
2001	0,00	0,00	0,00
2002	93.756,76	0,00	93.756,76
2003	46.635,88	0,00	46.635,88
2004	0,00	2.590,16	-2.590,16
2006	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010	62.309,48	0,00	62.309,48
2011		0,00	-
2013	10.193,85	0,00	10.193,85
<b>TOTALI</b>	<b>458.458,06</b>	<b>37.829,02</b>	<b>420.629,04</b>

Relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione, si invitano il Responsabile del Settore LLPP a riesaminare i singoli residui di che trattasi in corso d'anno, motivandone il loro mantenimento, ed il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

Infatti, se confrontiamo i residui degli anni 2013 e precedenti alla fine del 2018 rispetto al 31/12/2017 vi è solo una riduzione di euro 190.369,75, di cui euro 187.681,22 per incassi ed euro 2.688,53 per eliminazione del residuo, come si evince dalla seguente tabella:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2018	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2017	Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2018 ed il 2017	Motivazione
2000	0,00	0,00	0,00	==
2001	0,00	0,00	0,00	==
2002	93.756,76	93.756,76	0,00	==
2003	46.635,88	46.635,88	0,00	==
2004	0,00	0,00	0,00	==
2006	0,00		0,00	
2008	0,00		0,00	
2009	245.562,09	245.562,09	0,00	==
2010	62.309,48	148.623,63	-86.314,15	incassati euro 86.314,15
2011		55.180,45	-55.180,45	incassati euro 54.603,94 ed eliminati euro 576,51
2012				
2013	10.193,85	59.069,00	-48.875,15	inc. 46.763,13 ed elim.euro 2.112,02
<b>TOTALI</b>	<b>458.458,06</b>	<b>648.827,81</b>	<b>-190.369,75</b>	

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.492.378,70	6.790.936,63	1.701.442,07	0,00
Titolo 2	279.524,26	240.710,82	36.095,86	2.717,58
Titolo 3	1.692.855,39	1.264.800,57	428.054,82	0,00
Titolo 4	905.195,57	433.517,61	0,00	471.677,96
Titolo 5	431.927,95	190.924,84	241.003,11	0,00
Titolo 6	421.003,11	421.003,11	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.317.673,23	1.288.269,21	29.404,02	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.222.884,98</b>	<b>9.341.893,58</b>	<b>2.406.595,86</b>	<b>474.395,54</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	8.417.378,31	6.954.117,06	1.369.227,79	94.033,46
Titolo 2	1.458.542,95	441.948,62	80.606,64	935.987,69
Titolo 3	421.003,11	421.003,11	0,00	0,00
Titolo 4	155.624,90	155.624,90	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.317.673,23	1.074.587,72	243.085,51	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.452.549,27</b>	<b>7.972.693,69</b>	<b>1.449.834,43</b>	<b>1.030.021,15</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.717,58	2.717,58	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	471.677,96	471.677,96	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>474.395,54</b>	<b>474.395,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	94.033,46	94.033,46	0,00	0,00
Titolo 2	935.987,69	935.987,69	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.030.021,15</b>	<b>1.030.021,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, dove non coperta da accertamento di pari importo, è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	94.033,46
Titolo 2	2.717,58	Titolo 2	935.987,69
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	471.677,96	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>474.395,54</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.030.021,15</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 da riaccertamento ordinario è pari a euro 694.798,03.  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie 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 rinviiata 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 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	191.663,96	141.207,14	198,01	0,00	50.258,81	88.533,25	0,00	0,00	138.792,06
TITOLO II	257.565,01	118.419,77	17.339,03	0,00	121.806,21	434.199,76	0,00	0,00	556.005,97
<b>TOTALE</b>	<b>449.228,97</b>	<b>259.626,91</b>	<b>17.537,04</b>	<b>0,00</b>	<b>172.065,02</b>	<b>522.733,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>694.798,03</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

FPV 2018		importo
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		41.330,91
trasferimenti correnti		1.164,68
acquisto di beni		4.270,00
acquisto di servizi		85.881,20
rimborsi e poste correttive di entrate		3.307,50
imposte e tasse		2.837,77
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>138.792,06</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE		556.005,97
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>694.798,03</b>

Visto il paragrafo 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 il quale prevede che in occasione del riaccertamento ordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione, il Revisore Unico procede all'analisi delle variazioni di bilancio 2019-2021, solo per l'annualità 2019 rimanendo le altre invariate rispetto alle previsioni, proposte alla Giunta Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – I^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.476,18	91.315,88	138.792,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	91.696,24	464.309,73	556.005,97
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	74.235,58	-	74.235,58
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.483.047,69	-	7.483.047,69
2	Trasferimenti correnti	266.711,57	2.717,58	269.429,15
3	Entrate extratributarie	1.759.112,84	-	1.759.112,84
4	Entrate in conto capitale	11.057.800,00	471.677,96	11.529.477,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	-	-
6	Accensione prestiti	174.831,63	-	174.831,63
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.467.114,00	-	4.467.114,00
<b>totale</b>		<b>26.208.617,73</b>	<b>474.395,54</b>	<b>26.683.013,27</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>1.030.021,15</b>	<b>27.452.046,88</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	9.569.373,55	94.033,46	9.663.407,01
2	Spese in conto capitale	11.260.023,89	935.987,69	12.196.011,58
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	125.514,29	-	125.514,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.467.114,00	-	4.467.114,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>1.030.021,15</b>	<b>27.452.046,88</b>

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	2.634.103,20	710.899,83	-76.452,00	1.846.751,37
Titolo 2	73.624,01	33.624,01	0,00	40.000,00
Titolo 3	607.720,50	197.121,78	3.187,38	413.786,10
Titolo 4	715.708,72	193.294,37	-2.688,53	519.725,82
Titolo 5	36.076,18	19.979,03	0,00	16.097,15
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	95.572,15	14.414,45	-44.113,92	37.043,78
<b>TOTALE</b>	<b>4.162.804,76</b>	<b>1.169.333,47</b>	<b>-120.067,07</b>	<b>2.873.404,22</b>

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.285.597,03	1.050.625,84	-49.229,91	185.741,28
Titolo 2	201.469,75	119.923,21	-695,34	80.851,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	411.937,37	298.488,20	-44.113,92	69.335,25
<b>TOTALE</b>	<b>1.899.004,15</b>	<b>1.469.037,25</b>	<b>-94.039,17</b>	<b>335.927,73</b>

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

**RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

**ALLEGATO N. 1**

**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2019".  
Verbale n. 36 del 27/04/2019 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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: Valorizzazione Bosco Caramia per euro 576,51 con contestuale riduzione di pari importo della voce di entrata codice 40200.05.0162; Realizz. Centro Multiraccolta per euro 2.112,02 con contestuale riduzione di pari importo della voce di entrata codice 40200.05.0172.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei settori hanno dato adeguata motivazione.

**RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto dalla ricognizione non sono risultati errori che avrebbero reso necessario procedere alla riclassificazione di un'entrata o di una spesa.

**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi sulla proposta in esame in data 26/04/2019 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

**ESPRIME**

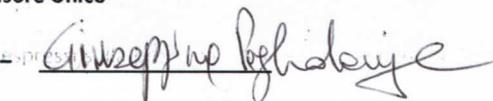
un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno dei singoli residui attivi degli anni 2013 e precedenti del titolo IV, motivando il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi titolo IV rispetto ai residui passivi titolo II degli anni 2013 e precedenti e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione.

Locorotondo, lì 27/04/2019

Il Revisore Unico

Giuseppina PAGLIALONGA -



Pag. 14 a 14