

COMUNE DI LUMEZZANE

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 4/2019

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto:
"Riaccertamento ordinario dei residui 2018 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2018-2020 e al Bilancio Finanziario 2019-2021."**

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- vista la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2018 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2018-2020 e al Bilancio Finanziario 2019-2021" e relativi allegati, ai fini della formazione del Rendiconto 2018";
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato 4/2, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto all'organo di revisione di esprimere parere sulla delibera di Giunta in esame;
- considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto dell'esercizio 2018 i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi hanno provveduto:
 - per i residui attivi, a verificare:
 - la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - l'esigibilità del credito;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
 - per i residui passivi, a verificare:
 - l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2018;
- che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, elencate negli allegati A e B alla delibera in oggetto;
- che si è reso conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 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 dicembre 2018.
- che si è reso conseguentemente necessario variare gli stanziamenti dell'esercizio finanziario 2019 del Bilancio di Previsione 2019-2021, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato di entrata;
- considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;
- considerato inoltre che vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica come previsto dalla Legge n. 243/2012 e successive modifiche ed integrazioni;

- Viste le seguenti risultanze riepilogative delle operazioni di riaccertamento dei residui:

ENTRATE

COMUNE DI LUMEZZANE		RIACCERTAMENTO ORDINARIO ACCERTAMENTI				Esercizio 2018	
DESCRIZIONE	ACCERTATO (A)	RISCOSSIONI (R)	MAGGIORI ENTRATE (MAG) / ECONOMIE (INS - su residuo, MIN - su competenza) / REIMPUTAZIONI (RE) /	RIACCERTAMENTO (RA = A - RR - MN - RE)	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018 (RA + RR - R + MAG)		
Totale ENTRATA	24.265.936,79	18.649.435,54	142.704,17 MAG 381.761,08 INS 14.832,59 MN 412.568,19 RE(2018)	23.456.774,93	4.960.043,56		

SPESE

COMUNE DI LUMEZZANE		RIACCERTAMENTO ORDINARIO IMPEGNI				Esercizio 2018	
DESCRIZIONE	IMPEGNATO (B)	PAGAMENTI (P)	ECONOMIE (INS - su residuo, MIN - su competenza) / REIMPUTAZIONI (RE) / CON FONDO P.V. (FPV) /	RIACCERTAMENTO (RR = I - BS - MN - RE - FPV)	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018 (RA + RR - P)		
Totale SPESA	25.305.192,96	18.603.683,18	199.477,23 INS 392.728,05 MIN 412.568,19 RE(2018) 2.885.205,36 FPV(2018)	21.415.214,11	2.811.530,93		

Tutto ciò premesso

Il collegio dei revisori dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui 2018 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2018-2020 e al Bilancio di Previsione 2019-2021".

Lumezzane, 11/03/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Paola Cella

Dott. Alessandro Molinari

Dott. Stefano Seclì