



COMUNE DI COGOLETO

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

REGISTRO DEL REVISORE

VERBALE N. 12

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'anno duemiladiciannove, il giorno 15 del mese febbraio,

il Revisore dei Conti del Comune di Cogoleto, Paolo UGO, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 06/11/2018 esecutiva ai sensi di legge

Presa visione della proposta di variazione n. 22/2019 e i suoi allegati che si intendono parte integrante della presente proposta, che prevede il riesame ordinario dei residui e la conseguente variazione;

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

- della determina n. 780 del 26/11/2018 di riaccertamento parziale assunta in via istruttoria dal Responsabile del 2° Settore Finanziario;
- 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;

Dall'esame dello stesso emergono i seguenti dati:

Allegato	Oggetto	Importo
A1	Residui attivi definitivamente cancellati	302.063,59
A2	Maggiori Residui attivi	6.268,12
B	Residui passivi definitivamente cancellati	140.374,64
C	Economie su FPV	4.573,42
D	Residui passivi reimputati (FPV) con il presente atto	1.515.184,76
E	Elenco residui attivi conservati al 31/12/18	3.262.212,74
F	Elenco residui passivi conservati al 31/12/18	4.019.766,21

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	65.466,76		23.468,46	251.382,07	124.649,66	239.216,41	704.183,36
Titolo 2	605,00			1.000,00		13.860,13	15.465,13
Titolo 3	11.695,98	10.488,08	16.101,99	45.839,99	180.113,23	437.112,93	701.352,20
Titolo 4	1.561.000,00			4.608,29	36.270,69	47.932,08	1.649.811,06
Titolo 5		81.411,21					81.411,21
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	19.736,29		1.694,38	28.040,76	38.112,14	22.406,21	109.989,78
TOTALE	1.658.504,03	91.899,29	41.264,83	330.871,11	379.145,72	760.527,76	3.262.212,74

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	282.035,83	48.877,14	44.479,02	116.278,24	141.778,40	2.485.254,26	3.118.702,89
Titolo 2		91.301,81	252.466,05	24.172,10	18.633,64	172.566,76	559.140,36
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	36.226,28	1.501,69	16.518,89	34.212,40	117.277,59	136.186,11	341.922,96
TOTALE	318.262,11	141.680,64	313.463,96	174.662,74	277.689,63	2.794.007,13	4.019.766,21

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato al 01/01/2019 risulta così composto:

parte corrente

	ESERCIZIO 2019
Residui passivi re imputati con atti precedenti	127.214,95
Residui passivi reimputati	75.489,52
Residui attivi reimputati	0,00

parte capitale

	ESERCIZIO 2019
Residui passivi re imputati con atti precedenti	937.064,02
Residui passivi reimputati	1.439.695,24
Residui attivi reimputati	0,00

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

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:

FVP 2018	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	61.599,98
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	141.104,49
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	202.704,47

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.376.759,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	422.889,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.953.869,34

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito insufficiente motivazione.

Preso atto che a seguito di tale variazione rimane inalterato l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267 del 18/08/2000;

Preso inoltre atto che le variazioni in questione conseguono all'operazione di riaccertamento dei residui, al fine della re imputazione dei medesimi in base al disposto dell'allegato 2 al D. Lgs. 126/2014 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", mediante il meccanismo del Fondo pluriennale vincolato;

Che ai sensi del citato art. 7 comma 3 del DPCM del 28/12/2011, *“Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente necessarie alla re-imputazione 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”*;

Che l’operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel Rendiconto di Gestione dell’esercizio 2018;

Ritiene che le variazioni debbano ritenersi congrue, coerenti e attendibili;

Pertanto alla luce di quanto considerato e tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime parere favorevole

alla proposta di delibera in esame e invita l’ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l’atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il REVISORE
Paolo UGO

A circular blue ink stamp from the "ORDINE DEI DOTTORI CONTABILI E DEGLI ESPERTI CONTINGENTI DELLA PROVINCIA DI BERGAMO". The stamp is partially obscured by a large, stylized signature in blue ink that loops around the text "Il REVISORE" and "Paolo UGO".