

COMUNE DI CERVIA- COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DEL 18 febbraio 2019 (n. 22)

Il giorno diciotto del mese di febbraio dell'anno 2019 alle ore 10,30 presso la sede Comunale, in Piazza G. Garibaldi, 1 si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Cervia.

Sono presenti i Revisori:

Presidente	Dott	Vito Rosati
Componente	Dott.	Franco Battistini assente giustificato
Componente	Dott.ssa	Licia Monari

Sono presenti il dott. Guglielmo Senni, la sig.ra Elena Ceccarelli, e la d.ssa Daniela Benedettini, per procedere alle seguenti verifiche:

PUNTO 1) Riaccertamento ordinario dei residui

Il Collegio da atto preliminarmente:

- a) che il D.Lgs. 267/2000 all'art. 228, comma 3, 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. 118/2011 e successive modificazioni;
- b) che il D.Lgs. 118/2011 l'art. 3, comma 4, stabilisce che 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;
- c) che il D.Lgs. 118/2011, allegato n. 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 9.1 fornisce importanti indicazioni in merito alla gestione dei residui e fra le altre cose precisa che: 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. Nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni. Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

Il collegio in particolare verifica:

- a) l'elenco dei residui attivi eliminati definitivamente di cui all'allegato A nel quale vengono riportate le singole motivazioni dell'eliminazione;
- b) l'elenco dei residui passivi eliminati definitivamente di cui all'allegato B, tali importi stralciati, sono stati dichiarati dai responsabili dei settori di competenza;

- c) l'elenco di residui attivi e passivi reimputati di cui agli allegati C;
- d) l'elenco dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato D;
- e) elenco residui attivi conservati al 31/12/2018 e provenienti dalla gestione di competenza di cui all'allegato E;
- f) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato F;
- g) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione competenza di cui all'allegato G;
- h) Maggiori residui attivi riaccertati di cui all'allegato H;

Il collegio verifica la documentazione consegnata e richiede ulteriori specificazioni prima di esprimere il proprio parere anche sulle conseguenti variazioni di bilancio.

Il Collegio esamina le risposte e la documentazione pervenuta relativa a:

1) residui attivi eliminati definitivamente

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. entrate che trovano analogia corrispondenza in voci di spesa oggetto di identica eliminazione;
- b. entrate che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di debito;

2) residui passivi eliminati definitivamente

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. spese che trovano analogia corrispondenza in voci di entrata oggetto di identica eliminazione;
- b. spese che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di entrata;

Il Collegio prende atto delle risposte fornite, ed **esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui proposto.**

PUNTO 2) Variazione al Bilancio di Previsione 2019 - 2021
--

Il collegio prende atto della necessità da parte dell'Amministrazione di:

A) adeguare il Fondo Pluriennale vincolato di parte spesa relativo all'anno 2018 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio 2019 come da prospetto sottoriportato:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		704.781,25
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		12.980.264,25
FPV di spesa parte corrente	704.781,25	
FPV di spesa parte capitale	12.980.264,25	
TOTALE A PAREGGIO	13.685.045,50	13.685.045,50

B) apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 in data 19 dicembre 2018 le variazioni necessarie alla reimputazione degli

accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetto allegato I ed L, e dal prospetto allegato N e O (parte entrata e spesa) di interesse del Tesoriere, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	704.781,25	
FPV di entrata di parte capitale	12.980.264,25	
Variazioni di entrata di parte corrente	529.059,50	
Variazioni di entrata di parte capitale	2.093.275,66	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		1.233.840,75
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		15.073.539,91
TOTALE A PAREGGIO	16.307.380,66	16.307.380,66

C) apportare al bilancio 2019-2021 esercizio 2019, la variazione relativa alla rimodulazione del fondo pluriennale vincolato di parte entrata per le spese in conto capitale, ai fini dell'adeguamento dello stesso alle risultanze finali del rendiconto 2018, per un importo di - €. 1.498.398,86;

La quantificazione definitiva del FPV di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), risulta pari a €. 14.378.273,43, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 704.781,25
 FPV di spesa parte capitale: €. 13.673.492,18

Il collegio da atto che:

1) con le variazioni apportate permangono gli equilibri di bilancio di cassa per l'esercizio 2019 e che il fondo di cassa presunto finale ammonta ad euro €. 20.067.786,21;

2) Gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2019 risultano complessivamente assestati secondo le nuove risultanze delle variazioni di cui all'allegato "Q" parte spesa che ammonta a €. 116.831.442,03 e parte entrata che ammonta a €. 136.899.228,24, comprensivo del fondo cassa iniziale di €. 20.930.287,14;

3) le previsioni contenute nel bilancio di previsione pluriennale 2019-2021, assestate con la presente variazione, e sulla base dei dati in possesso del servizio finanziario, sono tali da garantire il rispetto dei vincoli di finanza pubblica,

esprime parere favorevole all'adozione della variazione al bilancio di previsione 2019-2021 sopra riassunta.

Alle ore 12,30 viene chiusa la presente riunione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott.ssa Licia Monari

Per presa visione:

Dott. Franco Battistini

