

DOTT GIUSEPPE MASSIMO CRISERA'

REVISORE UFFICIALE DEI CONTI

ISCRIZIONE N.115774

Il sottoscritto Giuseppe Massimo Criserà nella qualità di Revisore unico dei conti del Comune di Nembro nominato con delibera di consiglio comunale n 12 del 30 Marzo 2020 ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 e variazione al bilancio per reimputazione somme con esigibilità futura ai sensi dell'art 3, comma 4 del DL.gs118/2011. e tutta la documentazione allegata tramite posta elettronica:

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3 comma 4 D.lgs. 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;
- c) il citato articolo 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. 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. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

#### 1- ACCERTAMENTO ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019 +FPV	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	7.122.086,85	5.872.789,05	1.249.297,80	64.415,96
Titolo 2	4.095.025,28	692.863,46	3.402.161,82	2.525.516,97
Titolo 3	0	0	0,00	0
Titolo 4	356.593,64	356.593,64	0,00	0
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE	11.573.705,77	6.922.246,15	4.651.459,62	2.589.932,93

#### 2- REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	64.415,96	64.415,96		
Titolo 2	2.525.516,97	2.525.516,97		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.589.932,93	2.589.932,93	-	

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo il fondo pluriennale di spesa, al fine consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

#### 3- REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non è stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e di spese correlate

#### 4 -FONDO PURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 2.589.932,93.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 2.589.932,93 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12 dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperto dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019
TOTALE	967.693,58	967.693,58	-	-	-	2.589.932,93	-	-	2.589.932,93

Il FPV finale di spesa 2019 costituisce una entrata del bilancio 2020

FPV 2019 SPESA CORRENTE	64.415,96
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.525.516,97
TOTALE	2.589.932,93

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Per quanto riguarda il FPV finale di spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario e accessorio premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	64.415,96
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>64.415,96</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	157.158,40	0,00	856,00	94.396,87	64.415,96
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	157.158,40		856,00	94.396,87	64.415,96
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4. del principio contabile 4/2					
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi al principio contabile					
-di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	28.547,64	291.946,40	637.140,10	873.296,71	2525516,97
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					
-di cui FVP alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertati in anni precedenti					
-di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali all'1.1.2019	Riscossioni	Minori-Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	563.862,19	521.683,03	35.276,79	77.455,95
Titolo 2	223.592,98	222.842,98	0	750,00
Titolo 3	606.731,77	385.242,56	-29176,51	192.312,70
Titolo 4	156.691,78	63.611,71	-1753,03	91.327,04
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
Titolo 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.366,77	7.900,89	-610,03	855,85
TOTALE	1.560.245,49	1.201.281,17	3.737,22	362.701,54

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate dei residui attivi si rinvia alla rendicontazione al rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi e iniziali all'1.1.2019	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	1.636.192,99	879.919,64	- 38.820,07	717.453,28
Titolo 2	558.453,15	261.810,57	- 59.642,50	237.000,08
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 7	316.454,23	125.497,96	- 5.541,41	185.414,86
<b>Totale</b>	<b>2.511.100,37</b>	<b>1.267.228,17</b>	<b>- 104.003,98</b>	<b>1.139.868,22</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate;

#### 6 RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile 4/2

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	totale
titolo 1	77.455,95	689.943,40	767.399,35
titolo 2	750,00	215.930,51	216.680,51
titolo 3	192.312,70	495.134,13	687.446,83
titolo 4	91.327,04	1.320.376,11	1.411.703,15
titolo 5		0	-
titolo 6		0	-
titolo 7		0	-
titolo 8		0	-
titolo 9	855,85	6.678,00	7.533,85
<b>totale</b>	<b>362.701,54</b>	<b>2.728.062,15</b>	<b>3.090.763,69</b>

## 7- VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondi l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	totale
titolo 1	717.453,28	1.184.881,84	1.902.335,12
titolo 2	237.000,08	876.644,85	1.113.644,93
titolo 3	0	0	0
titolo 4	0	0	0
titolo 5	0	0	0
titolo 6	0	0	0
titolo 7	185.414,86	145.533,26	330.948,12
totale	1.139.868,22	2.207.059,95	3.346.928,17

Pertanto dopo aver preso atto che sulla proposta di delibera il responsabile del servizio ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile e tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate

Il sottoscritto

Esprime parere favorevole alla proposta di cui in oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere unitamente al prospetto concernente la variazione di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi a passivi iniziali.

Sesto Calende 6 aprile 2020

L'organo di revisione

dr. Giuseppe Massimo Criserà

*(Firma omessa ai sensi dell'art.3 del.D.L.gs 39/1993)*