

Il sottoscritto Giuseppe Massimo Criserà nella qualità di Revisore unico dei conti del Comune di Nembro ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e variazione al bilancio per reimputazione somme con esigibilità futura ai sensi dell'art 3 ,comma 4 del DLgs118/2011."

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 2020 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinate 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 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Impegni 2021 +FPV	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	7.699.900,32	5.907.727,81	1.792.172,51	162.671,78
Titolo 2	2.578.239,68	1.678.323,74	899.915,94	5.105.123,56
Titolo 3	0	0	0,00	0
Titolo 4	669.015,76	669.015,76	0,00	0
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE	10.947.155,76	8.255.067,31	2.692.088,45	5.267.795,34

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	2022	2023	2024
Titolo 1	162.671,78	162.671,78		
Titolo 2	5.105.123,56	5.105.123,56		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.267.795,34	5.267.795,34	-	

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 2021

Il fondo vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 5.267.795,34.

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 5.267.795,34 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12 dell'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperto dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021
TOTALE	4.824.411,51	4.824.411,51	-	-	-	5.267.795,34	-	-	5.267.795,34

Il FPV finale di spesa 2021 costituisce una entrata del bilancio 2022

FPV 2021 SPESA CORRENTE	162.671,78
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	5.105.123,56
TOTALE	5.267.795,34

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 2021 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	162.671,78
Totale FPV 2021 spesa corrente	162.671,78

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	157.158,40	0,00	856,00	94.396,87	64.415,96	214.145,30	162.671,78
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	157.158,40		856,00	94.396,87	64.415,96	214.145,30	162.671,78
-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							

1.3.2 Alimentazione fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	28.547,64	291.946,40	637.140,10	873.296,71	2.525.516,97	4.610.266,21	5.105.123,56
-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 riaccertamen							

to straordinario							
---------------------	--	--	--	--	--	--	--

5- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali all'1.1.2021	Riscossioni	Minori-Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.186.403,52	875.287,91	- 123.337,94	187.777,67
Titolo 2	140.768,68	130.802,49	-9.966,19	0,00
Titolo 3	571.643,89	455.367,81	-15.533,40	100.742,68
Titolo 4	1.449.805,33	901.493,32	-19.000,00	529.312,01
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	10.150,56	6.141,30	-741,20	3.268,06
TOTALE	3.358.771,98	2.369.092,83	-168.578,73	821.100,42

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 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi e iniziali all'1.1.2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.491.809,78	1.340.028,00	- 423.203,80	728.577,98
Titolo 2	1.551.193,01	1.199.448,38	- 28.399,50	323.345,13
Titolo 3	0	0	0	-
Titolo 4	3,33	3,33	0	-
Titolo 5	0	0	0	-
Titolo 6	0	0	0	-
Titolo 7	256.968,93	83.760,27	- 23.847,53	149.361,13
Totale	4.299.975,05	2.623.239,98	- 475.450,83	1.201.284,24

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- ELIMANAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile 4/-2, nella pare che chiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

7- 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

8- VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2020 e precedenti	2021	totale
titolo 1	187.777,67	707.933,22	895.710,89
titolo 2	-	285.799,91	285.799,91
titolo 3	100.742,59	484.060,72	584.803,31
titolo 4	529.312,01	1.660.987,83	2.190.299,84
titolo 5			-
titolo 6			-
titolo 7		-	-
titolo 8		-	-
titolo 9	3.267,97	21.190,82	24.458,79
totale	821.100,24	3.159.972,50	3.981.072,74

9- VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2020 e precedenti	2021	totale
titolo 1	728.577,93	1.792.172,51	2.520.750,44
titolo 2	323.345,04	899.915,94	1.223.260,98
titolo 3	-	-	-
titolo 4	-	-	-
titolo 5	-	-	-
titolo 6	-	-	-
titolo 7	149.361,13	133.533,88	282.895,01
totale	1.201.284,10	2.825.622,33	4.026.906,43

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.

Nembro, lì 24/02/2022

L'organo di revisione
dr. Giuseppe Massimo Crisera

