

## PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

### Verbale n. 5 del 7 marzo 2020

La sottoscritta Silvia Dacco, Revisore dei Conti del Comune di Curtatone, chiamata ad esprimere un parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in tema di "Riaccertamento ordinario dei residui", ricevuta in data 5 marzo.

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:

- dell'attività di riaccertamento effettuata dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 5.654.836,23	€ 4.235.489,41	€ 1.419.346,82	-€ 19.017,13	€ 0,00
Titolo 2	€ 605.310,31	€ 519.357,28	€ 85.953,03	-€ 1.314,13	€ 0,00
Titolo 3	€ 3.672.793,41	€ 2.353.994,65	€ 1.318.798,76	-€ 21.659,32	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.228.933,38	€ 717.538,75	€ 511.394,63	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 1.266.245,67	€ 1.254.789,38	€ 11.456,29	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.428.119,00</b>	<b>€ 9.081.169,47</b>	<b>€ 3.346.949,53</b>	<b>-€ 41.990,58</b>	<b>€ 0,00</b>



**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 9.180.237,94	€ 7.516.840,06	€ 1.663.397,88	€ 250.140,04	€ 271.841,29
Titolo 2	€ 1.469.862,95	€ 989.691,95	€ 480.171,00	€ 26.006,85	€ 707.130,58
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 276.278,58	€ 276.278,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.266.245,67	€ 1.192.393,65	€ 73.852,02	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.192.625,14</b>	<b>€ 9.975.204,24</b>	<b>€ 2.217.420,90</b>	<b>€ 276.146,89</b>	<b>€ 978.971,87</b>

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 271.841,29	€ 271.841,29	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 707.130,58	€ 707.130,58	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 978.971,87</b>	<b>€ 978.971,87</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

La reimputazione degli impegni è stata 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.



### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 978.971,87. La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 978.971,87 è pertanto la seguente:

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	€ 271.841,29
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 707.130,58
<b>FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 978.971,87</b>

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020.

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante *	€ 153.212,64
Trasferimenti correnti	€ 2.875,00
Incarichi a legali	€ 84.896,63
Altri incarichi	€ 13.642,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro *	€ 17.214,30
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 271.841,29</b>

*(\*) la voce si riferisce prevalentemente a manutenzione ordinaria*

#### 4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.698.624,25	1.404.779,14	46.396,13	1.340.241,24
Titolo 2	82.539,72	65.539,72	-17.000,00	0,00
Titolo 3	3.312.204,15	1.236.991,77	-289.530,28	1.785.682,10
Titolo 4	158.966,16	146.598,30	-5.137,46	7.230,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	897.200,52	0,00	0,00	897.200,52
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.973,82	7.630,73	0,00	13.343,09
<b>TOTALE</b>	<b>7.170.508,62</b>	<b>2.861.539,66</b>	<b>-265.271,61</b>	<b>4.043.697,35</b>

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 esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.953.510,19	2.449.602,05	-109.392,69	394.515,45
Titolo 2	345.446,70	290.595,40	-128,18	54.723,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	133.070,50	63.234,84	-200,00	69.635,66
<b>TOTALE</b>	<b>3.432.027,39</b>	<b>2.803.432,29</b>	<b>-109.720,87</b>	<b>518.874,23</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.

## 5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.390.646,88 di cui:

- euro 4.043.697,35 da gestione residui;
- euro 3.346.949,53 da gestione competenza 2019.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.736.295,13 di cui:

- euro 518.874,23 da gestione residui;
- euro 2.217.420,90 da gestione competenza 2019.

## 6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	216.152,60	492.215,43	328.806,40	52.178,87	250.887,94	1.419.346,82	2.759.588,06
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.953,03	85.953,03
Titolo 3	63.237,60	353.780,62	169.732,08	526.060,94	672.870,86	1.318.798,76	3.104.480,86
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.230,40	511.394,63	518.625,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	897.200,52	0,00	0,00	897.200,52
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.736,50	0,00	3.917,22	149,09	3.540,28	11.456,29	24.799,38
<b>Totale</b>	<b>285.126,70</b>	<b>845.996,05</b>	<b>502.455,70</b>	<b>1.475.589,42</b>	<b>934.529,48</b>	<b>3.346.949,53</b>	<b>7.390.646,88</b>

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.805,86	62.729,90	329.979,69	1.663.397,88	2.057.913,33
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.652,73	53.070,39	480.171,00	534.894,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	42.242,19	7.370,16	6.970,43	7.765,89	5.286,99	73.852,02	143.487,68
<b>Totale</b>	<b>42.242,19</b>	<b>7.370,16</b>	<b>8.776,29</b>	<b>72.148,52</b>	<b>388.337,07</b>	<b>2.217.420,90</b>	<b>2.736.295,13</b>



### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Curtatone, 7 marzo 2020

L'Organo di Revisione