



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Verbale Revisore unico n. 5, del 31/3/2020

Il sottoscritto **Dottor Antonio BIANCHI** nominato revisore unico del Comune di **Albissola Marina**, provincia di Savona, per il triennio 2018-2021, con delibera dell'Organo consiliare n. 26, del 28/11/2018;

vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente dal bilancio (all. A e B);
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati (all. C);
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 (all. D e E);
- d) l'elenco dei maggiori residui attivi riscossi (all. F);
- e) la variazione al bilancio dell'esercizio 2019, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (all. G);
- f) la variazione al bilancio di previsione 2020/2022, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (all. H);
- g) la variazione di cassa al bilancio di previsione 2020/2022 resasi necessaria dopo il riaccertamento dei residui (all. I);

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:

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del valore;

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.599.443,39;
- residui passivi pari a € 3.118.671,75.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e antecedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	353.277,73	83.818,29	105.012,52	77.289,78	334.213,18	831.016,11	1.784.627,61
Titolo 2	9.556,93	0,00	0,00	3.880,92	12.016,43	115.806,16	141.260,44
Titolo 3	91.899,68	133.351,54	147.344,88	98.454,02	100.647,89	160.976,64	732.674,65
Titolo 4	43.786,40	0,00	7.554,50	0,00	10.919,00	1.119.704,16	1.181.964,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	725.571,41	0,00	725.571,41
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.589,45	2.057,15	0,00	0,00	1.342,00	8.356,62	33.345,22
TOTALE	520.110,19	219.226,98	259.911,90	179.624,72	1.184.709,91	2.235.859,69	4.599.443,39

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

	2014 e antecedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	36.065,12	12.684,00	12.985,61	17.921,78	194.992,42	971.789,27	1.246.438,20
Titolo 2	7.130,76	3.200,29	28.850,43	23.048,06	73.910,55	1.676.167,84	1.812.307,93
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	9.154,27	-	-	171,04	-	50.600,31	59.925,62
TOTALE	52.350,15	15.884,29	41.836,04	41.140,88	268.902,97	2.698.557,42	3.118.671,75

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.781.814,33	4.950.798,22	831.016,11	-
Titolo 2	223.548,02	107.741,86	115.806,16	-
Titolo 3	1.292.460,55	1.131.483,91	160.976,64	-
Titolo 4	1.979.206,03	859.501,87	1.119.704,16	-
Titolo 5		0	0	-
Titolo 6		0	0	-
Titolo 7	930.849,84	930.849,84	0,00	-
TOTALE	11.613.853,17	9.377.993,48	2.235.859,69	-

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	7.061.723,86	5.958.004,62	971.789,27	131.929,97
Titolo 2	2.792.221,06	940.306,29	1.676.167,84	175.746,93
Titolo 3	0	0		-
Titolo 4	170.654,48	170.654,48	0	-
Titolo 7	930.849,84	930.849,84	0	-
TOTALE	12.361.423,64	9.355.189,32	2.698.557,42	307.676,90

Si specifica che tra gli impegni reimputati sono compresi gli impegni già reimputati in sede di bilancio di previsione per l'importo di € 117.914,55

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	-	-		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	131.929,97	131.929,97		
Titolo 2	175.746,93	175.746,93		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	307.676,90	307.676,90	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni coincide con l'importo del fondo pluriennale 2020.

Non esistono reimputazioni che non hanno generato FPV

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 307.676,90

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		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) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte 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 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	13.381,02	13.381,02	0,00	0,00	0,00	8.940,22	0,00	0,00	8.940,22
02	Segreteria generale	5.870,75	5.348,27	522,48	0,00	0,00	6.194,75	0,00	0,00	6.194,75
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.500,00	3.903,76	596,24	0,00	0,00	4.713,67	0,00	0,00	4.713,67
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.582,00	3.013,22	568,78	0,00	0,00	3.695,00	0,00	0,00	3.695,00
06	Ufficio tecnico	12.930,00	12.877,39	52,61	0,00	0,00	13.134,23	0,00	0,00	13.134,23
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.454,00	1.454,00	0,00	0,00	0,00	2.045,00	0,00	0,00	2.045,00
08	Statistica e sistemi informativi	1.752,00	1.708,17	43,83	0,00	0,00	2.366,41	0,00	0,00	2.366,41
10	Risorse umane	53.531,80	48.397,66	5.134,14	0,00	0,00	68.686,80	0,00	0,00	68.686,80
11	Altri servizi generali	12.400,40	12.379,00	21,40	0,00	0,00	6.439,20	0,00	0,00	6.439,20
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	109.401,97	102.462,49	6.939,48	0,00	0,00	116.215,28	0,00	0,00	116.215,28
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	8.578,00	8.577,87	0,13	0,00	0,00	9.978,69	0,00	0,00	9.978,69
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	8.578,00	8.577,87	0,13	0,00	0,00	9.978,69	0,00	0,00	9.978,69
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	79.321,34	79.321,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	79.321,34	79.321,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.070,00	429,09	640,91	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	682,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.070,00	429,09	640,91	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	682,00
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.774,77	0,00	0,00	7.774,77
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.774,77	0,00	0,00	7.774,77
07	MISSIONE 7: Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.080,00	378,21	701,79	0,00	0,00	2.378,00	0,00	0,00	2.378,00

MISSIONI E PROGRAMMI	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) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte 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 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
TOTALE MISSIONE 7: Turismo	1.080,00	378,21	701,79	0,00	0,00	2.378,00	0,00	0,00	2.378,00
09 MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.972,16	0,00	0,00	27.972,16
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.972,16	0,00	0,00	167.972,16
12 MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
05 Interventi per le famiglie	4.250,00	3.467,01	782,99	0,00	0,00	1.994,00	0,00	0,00	1.994,00
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.250,00	3.467,01	782,99	0,00	0,00	1.994,00	0,00	0,00	1.994,00
14 MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	540,00	310,84	229,16	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	682,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	540,00	310,84	229,16	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	682,00
TOTALE	204.241,31	194.946,85	9.294,46	0,00	0,00	307.676,90	0,00	0,00	307.676,90

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		131.929,97
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		117.914,55
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		14.015,42
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		131.929,97
SPESA IN CONTO CAPITALE		175.746,93
TOTALE FPV 2018		307.676,90

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	186.565,36	163.331,93	167.551,55	158.425,58	124.919,97	131.929,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal	0,00	99.920,59	89.165,72	154.127,58	122.681,12	122.636,13	117.914,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni	0,00	0,00	13.385,20	0,00	0,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio	0,00	0,00	60.781,01	13.423,97	35.744,46	2.283,84	14.015,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	86.644,77	0,00	0,00	0,00		

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2013	2014*	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	359.540,76	1.044.931,54	45.244,66	169.746,60	73.321,34	175.746,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	42.433,64	849.693,89	10.030,00	167.855,60	73.321,34	175.746,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	279.487,89	195.237,65	35.214,66	1.891,00		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	37.619,23	0,00	0,00	0,00		

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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 al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.840.135,73	799.953,40	-86.570,83	953.611,50
Titolo 2	33.472,98	8.018,70	0	25.454,28
Titolo 3	698.709,02	122.392,58	-4.618,43	571.698,01
Titolo 4	310.237,33	224.298,32	-23.679,11	62.259,90
Titolo 5	752.010,67	26.439,26	0	725.571,41
Titolo 6	0	0	0	-
Titolo 7	0	0	0	-
Titolo 9	46.207,72	12.410,61	-8.808,51	24.988,60
TOTALE	3.680.773,45	1.193.512,87	- 123.676,88	2.363.583,70

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.525.592,07	1.194.593,55	-56.349,59	274.648,93
Titolo 2	376.609,94	223.303,34	-17.166,51	136.140,09
Titolo 3	0	0	0	-
Titolo 4	0	0	0	-
Titolo 5	0	0	0	-
Titolo 7	190.820,65	180.285,91	-1.209,43	9.325,31
TOTALE	2.093.022,66	1.598.182,80	- 74.725,53	420.114,33

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non ricorre il caso.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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.

Albissola Marina, li

Il Revisore unico
(Dottor Antonio BIANCHI)