



COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 6/2021 del 6 aprile 2021

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DALL'ESERCIZIO 2020 E PRECEDENTI. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020 – VARIAZIONE E DETERMINAZIONE

L'anno 2021, il giorno 6 del mese di aprile, il sottoscritto Albertoni Franco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29.12.2020 con decorrenza dell'incarico a far data dal 19-1-2021 procede ad esaminare la PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE di Giunta Comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui al 31-12-2020 ricevuta a mezzo email del 30 marzo 2021

TENUTO CONTO che:

- a) l'articolo art. 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 citato articolo art. 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».

c) 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»;

PRESO ATTO che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (utilizzando il criterio della significatività finanziaria).

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Stanziamiento definitivo 2020	rideterminazione di accertamenti o somme non accertate 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	6.129.064,00 €	213.438,07 €	- €	4.556.118,26 €	1.359.507,67 €
Titolo 2	1.647.749,78 €	195.308,16 €	- €	1.208.485,19 €	243.956,43 €
Titolo 3	1.374.892,81 €	35.140,07 €	- €	974.694,63 €	365.058,11 €
Titolo 4	1.151.390,30 €	3.534,45 €	- €	514.131,00 €	633.724,85 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	878.000,00 €	730,99 €	- €	- €	877.269,01 €
Titolo 7	5.800.000,00 €	5.533.583,99 €	- €	266.416,01 €	- €
Titolo 9	2.057.050,00 €	1.000.129,76 €	- €	1.056.332,59 €	587,65 €
TOTALE	19.038.146,89 €	6.981.865,49 €	- €	8.576.177,68 €	3.480.103,72 €

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2020 non esigibili nell'esercizio considerato che siano state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Stanziamiento definitivo 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	8.848.976,18 €	1.477.481,43 €	120.627,64 €	5.911.478,33 €	1.339.388,78 €
Titolo 2	2.829.077,89 €	76.497,10 €	1.536.659,51 €	791.859,72 €	424.061,56 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	347.129,00 €	2,13 €	- €	347.126,87 €	- €
Titolo 5	5.800.000,00 €	5.533.583,99 €	- €	266.416,01 €	- €
Titolo 7	2.057.050,00 €	1.000.129,76 €	- €	1.024.321,44 €	32.598,80 €
TOTALE	19.882.233,07 €	8.087.694,41 €	1.657.287,15 €	8.341.202,37 €	1.796.049,14 €

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	2021	2022	2023
Titolo 1	120.627,64 €	120.627,64 €		
Titolo 2	1.536.659,51 €	1.536.659,51 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.657.287,15 €	1.657.287,15 €	- €	- €

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. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si evidenzia che non sono state rilevate operazioni di tale natura.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 1.657.287,15 è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (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 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 84.544,38	€ 71.378,81	€ 3.028,69		€ 10.136,88	€ 110.490,76			€ 120.627,64
TITOLO II	€ 633.108,33	€ 609.836,82	€ 23.271,51		€ 0,00	€ 1.536.659,51			€ 1.536.659,51
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 717.652,71	€ 681.215,63	€ 26.300,20	€ 0,00	€ 10.136,88	€ 1.647.150,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.657.287,15

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	€ 120.627,64
FPV 2020	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.536.659,51
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	1.657.287,15 €

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche rilevate:

Salario accessorio e premiante	120.627,64 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	120.627,64 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito conformemente a quanto previsto dai Principi contabili e ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.259,69 €	83.013,31 €	65.776,56 €	84.544,38 €	120.627,64 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					6.663,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	63.323,23 €	83.013,31 €	50.466,77 €	72.581,02 €	103.827,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a 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 dal principio contabile	8.936,46 €	- €	15.309,79 €	11.963,36 €	10.136,88 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	400.430,64 €	- €	150.448,08 €	633.108,33 €	1.536.659,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	400.430,64 €	- €	150.448,08 €	609.620,61 €	€ 1.536.659,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti				23.487,72 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – 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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.307.058,70 €	1.225.672,43 €	- 301.492,59 €	779.893,68 €
Titolo 2	264.713,45 €	210.329,84 €	- 1.844,29 €	52.539,32 €
Titolo 3	1.125.102,64 €	404.830,24 €	- 6.433,84 €	713.838,56 €
Titolo 4	293.855,56 €	194.426,83 €	- 3.928,73 €	95.500,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	707.505,83 €	627.651,20 €		79.854,63 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	42.079,03 €	6.477,93 €		35.601,10 €
TOTALE	4.740.315,21 €	2.669.388,47 €	- 313.699,45 €	1.757.227,29 €

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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.315.950,88 €	1.079.176,72 €	- 30.433,68 €	206.340,48 €
Titolo 2	448.921,45 €	385.445,13 €	- 4.271,48 €	59.204,84 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	181.755,58 €	92.588,26 €		89.167,32 €
TOTALE	1.946.627,91 €	1.557.210,11 €	- 34.705,16 €	354.712,64 €

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. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

In particolare si rileva che sono stati eliminati o ridotti Residui a destinazione vincolata come segue:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	- €	6.103,11 €
Gestione in conto capitale vincolata	3.928,73 €	3.928,73 €

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.237.331,01 di cui:

- euro 1.757.227,29 da gestione residui;
- euro 3.480.103,72 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.150.761,78 di cui:

- euro 354.712,64 da gestione residui;
- euro 1.796.049,14 da gestione competenza 2020.

10. 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	2020	Totale
Titolo 1	112.617,63 €	92.878,18 €	153.121,79 €	146.621,97 €	91.809,38 €	182.844,73 €	1.359.507,67 €	2.139.401,35 €
Titolo 2	- €	- €	4.200,00 €	3.280,96 €	- €	45.058,36 €	243.956,43 €	296.495,75 €
Titolo 3	15.270,57 €	16.073,14 €	146.864,11 €	118.428,39 €	174.057,27 €	243.145,08 €	365.058,11 €	1.078.896,67 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	63.000,00 €	32.500,00 €	633.724,85 €	729.224,85 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	7.505,83 €	- €	- €	- €	- €	72.348,80 €	877.269,01 €	957.123,64 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	4.860,40 €	7.656,10 €	6.922,11 €	4.640,99 €	11.521,50 €	587,65 €	36.188,75 €
Totale	135.394,03 €	113.811,72 €	311.842,00 €	275.253,43 €	333.507,64 €	587.418,47 €	3.480.103,72 €	5.237.331,01 €

11. 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	2020	Totale
Titolo 1	10.743,43 €	83,73 €	5.876,48 €	7.494,05 €	19.542,72 €	162.600,07 €	1.339.388,78 €	1.545.729,26 €
Titolo 2	7.731,43 €	- €	- €	- €	- €	51.473,41 €	424.061,56 €	483.266,40 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	16.004,05 €	6.156,23 €	21.190,29 €	15.787,92 €	13.106,58 €	16.922,25 €	32.598,80 €	121.766,12 €
Totale	34.478,91 €	6.239,96 €	27.066,77 €	23.281,97 €	32.649,30 €	230.995,73 €	1.796.049,14 €	2.150.761,78 €

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

13. CONCLUSIONE

TENUTO CONTO delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime 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.

Il Revisore dei Conti

(Franco Albertoni)

