

POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla
proposta di deliberazione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di Milano

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Parere dell' 11/05/2021

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2020

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale in data 7 maggio 2021 avente ad oggetto “ Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 228, c. 3, del d.lgs. 267/2000 s.m.i. ed in attuazione al principio contabile concernente la contabilità finanziaria all. 4/2 del d.lgs. 118/2011 s.m.i. ai fini della redazione del rendiconto 2020”

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 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 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore 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.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento .

Vista la richiama proposta, corredata dei seguenti documenti allegati:

- elenco dei MAGGIORI residui ATTIVI al 31/12/2020;
- elenco dei residui ATTIVI CANCELLATI al 31/12/2020;
- elenco dei residui PASSIVI CANCELLATI al 31/12/2020;
- elenco ECONOMIE dei residui passivi VINCOLATI al 31/12/2020;
- elenco residui ATTIVI da RIPORTARE nel bilancio 2021 alla data del 31/12/2020;
- elenco residui PASSIVI da RIPORTARE nel bilancio 2021 alla data del 31/12/2020;
- Fondo Pluriennale vincolato spesa finale al 31/12/2020.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Economie	Accertamenti mantenuti nel 2020 (residui attivi da competenza)
Titolo 1	3.588.285,18	2.729.373,40	-8.348,82	858.911,78
Titolo 2	365.351,56	365.351,56	108.251,86	
Titolo 3	218.198,73	134.502,71	-97.801,27	83.696,02
Titolo 4	73.111,71	38.111,71	-111.308,29	35.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	566.408,47	523.956,04	-803.756,53	42.452,43
Totale	4.811.355,65	3.791.295,42	-912.963,05	1.020.060,23

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:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti nel 2020 (residui passivi da competenza)
Titolo 1	3.562.973,45	3.245.085,82	648.110,89	317.887,63
Titolo 2	678.139,71	148.806,26	134.605,55	529.333,45
Titolo 3				
Titolo 4	16.405,18	16.405,18	4,82	
Titolo 5				
Titolo 7	566.408,47	505.419,93	803.756,53	60.988,54
Totale	4.823.926,81	3.915.717,19	1.586.477,79	908.209,62

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a Euro 0,00 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	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 2019 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)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)	
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.499,36	0,00	0,00	16.499,36	
TITOLO 2	96.085,26	96.085,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	96.085,26	96.085,26	0,00	0,00	0,00	16.499,36	0,00	0,00	16.499,36	

FPV di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 16.499,36 , di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 16.499,36

FPV di spesa parte capitale € 0,00

Il Revisore ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**

- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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.

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	871.678,92	437.917,28		29.832,88	463.594,52
Titolo 2	20.039,54	19.678,69			360,85
Titolo 3	627.614,31	379.989,43	-3.144,41		244.480,47
Titolo 4	1.423.424,61	438.609,52			984.815,09
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	35.135,01	6.159,07			28.975,94
Totale	2.977.892,39	1.282.353,99	-3.144,41	29.832,88	1.722.226,87

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 2020, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	662.045,31	507.133,77	-8.201,08	146.710,46
Titolo 2	2.575.339,95	514.709,96	-21.925,59	2.038.704,40
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	369.544,03	28.275,15		341.268,88
Totale	3.606.929,29	1.050.118,88	-30.126,67	2.526.683,74

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

L'Organo di revisione ha verificato che i residui passivi eliminati non hanno costituito avanzo vincolato ai sensi di legge.

6. 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 2.742.287,10 di cui:

- euro 1.722.226,87 da gestione residui;
- euro 1.020.060,23 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.434.893,36 di cui:

- euro 2.526.683,74 da gestione residui;
- euro 908.209,62 da gestione competenza 2020.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	94.292,99	46.645,82	58.448,29	85.717,18	92.246,73	86.243,51	858.911,78	1.322.506,30
Titolo 2						360,85		360,85
Titolo 3	30.829,02	21.212,57	47.354,04	49.813,56	39.216,97	56.054,31	83.696,02	328.176,49
Titolo 4	104.947,66	382.918,10	182.593,19	148.733,91		165.622,23	35.000,00	1.019.815,09
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9	1.623,43	2.422,88	3.939,85	5.625,37	8.991,20	6.373,21	42.452,43	71.428,37
Totale	231.693,10	453.199,37	292.335,37	289.890,02	140.454,90	314.654,11	1.020.060,23	2.742.287,10

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		3.000,00	47.357,75	49.809,73	21.329,99	25.212,99	317.887,63	464.598,09
Titolo 2	42.269,31	585.926,74	48.045,19	292.423,78	893.874,16	176.165,22	529.333,45	2.568.037,85
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7	1.700,00	2.604,14	21.953,02	223.015,66	49.800,00	42.196,06	60.988,54	402.257,42
Totale	43.969,31	591.530,88	117.355,96	565.249,17	965.004,15	243.574,27	908.209,62	3.434.893,36

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori evidenzia che dall'analisi dei residui attivi del titolo I "entrate tributarie" si rilevano partite ante 2016 per euro 140.938,80 oltre a residui attivi del titolo 3 per euro 52.041,59, pertanto si invita l'Ente ad una attenta ed efficace attività di recupero crediti al fine di ridurre l'ammontare ed eventualmente eliminare i residui attivi che si dovessero rendere "inesigibili. Il tutto al fine di non alterare la reale rappresentazione degli equilibri di bilancio, qualora i crediti di difficile riscossione non siano compensati da congrui accantonamenti nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori 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.


Pozzuolo Martesana, 11 maggio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



Rosa Maria Lo Verso