

POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla
proposta di deliberazione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del 1 aprile 2022

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E CONTESTUALE RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI AI SENSI DELL'ART. 4 D.L. 41/2021

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale in data 01.04.2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 AI SENSI DELL'ART. 228, C. 3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. E CONTESTUALE RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI AI SENSI DELL'ART. 4 D.L. 41/2021, IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS. 118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 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 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 (Ufficio di ragioneria Gestione Finanziaria), 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 richiamo proposta, corredata dei seguenti documenti allegati:

- elenco dei MAGGIORI residui ATTIVI al 31/12/2021;
- elenco dei residui ATTIVI CANCELLATI al 31/12/2021;
- elenco dei residui PASSIVI CANCELLATI al 31/12/2021;
- elenco ECONOMIE dei residui passivi VINCOLATI al 31/12/2021;
- elenco residui ATTIVI da RIPORTARE nel bilancio 2022 alla data del 31/12/2021;
- elenco residui PASSIVI da RIPORTARE nel bilancio 2022 alla data del 31/12/2021;
- Fondo Pluriennale vincolato spesa finale al 31/12/2021.

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

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021
--

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

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Economie	Accertamenti mantenuti nel 2021 (residui attivi da competenza)
Titolo 1	3.656.645,81	2.889.231,90	151.194,81	767.413,91
Titolo 2	150.623,22	150.623,22	3.602,22	
Titolo 3	290.024,33	282.133,81	-135.756,67	7.890,52
Titolo 4	567.127,59	151.352,59	-472.622,41	415.775,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	279.038,23	274.456,23	-1.046.126,77	4.582,00
Totale	4.943.459,18	3.747.797,75	-1.499.708,82	1.195.661,43

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti nel 2021 (residui passivi da competenza)
Titolo 1	3.905.209,53	2.956.505,39	366.607,54	948.704,14
Titolo 2	736.725,77		425.724,51	736.725,77
Titolo 3				
Titolo 4	16.405,18	16.405,18	102.979,82	
Titolo 5				
Titolo 7	279.038,23	208.780,41	1.046.126,77	70.257,82
Totale	4.937.378,71	3.181.690,98	1.941.438,64	1.755.687,73

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a Euro 17.344,29 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte 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 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)	
TITOLO 1	16.499,36	13.315,27	2.556,97	0,00	627,12	16.717,17	0,00	0,00	17.344,29	
TITOLO 2	0,00	0,00	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	16.499,36	13.315,27	2.556,97	0,00	627,12	16.717,17	0,00	0,00	17.344,29	

FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €. 17.344,29, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 17.344,29

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**;

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	1.322.506,30	822.904,92	-23842,41		475.758,97
Titolo 2	360,85		-360,85		
Titolo 3	328.176,49	46.209,64	-64.346,93		217.619,92
Titolo 4	1.019.815,09	359.642,40	-236.085,28		424.087,41
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	71.428,37	5.563,19	-4.298,40		61.566,69
Totale	2.742.287,10	1.234.320,15	-328.933,96		1.179.032,99

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 2021, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	464.598,09	272.808,88	-71.500,03	120.289,18
Titolo 2	2.568.037,85	479.268,35	-516.966,35	1.571.803,15
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	402.257,42	18.498,21	-221.472,75	162.286,46
Totale	3.434.893,36	770.575,44	-809.939,13	1.854.378,79

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 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 2022.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per un **totale di € 41.489,78**, di cui € 14.424,02 rappresentate da economie destinate agli interventi di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 s.m.i. (Fondo innovazione).

Nel dettaglio:

Capitolo	Articolo	Cod_bilancio	Desc_cap	Importo	Tipo di vincolo
10120	0	10.05-2.02.01.09.012	SPESE PER PROGETTAZIONI LAVORI STRADALI - FINANZ. CON OO.UU.	- 1.086,06 €	
10120	0	10.05-2.02.01.09.012	SPESE PER PROGETTAZIONI LAVORI STRADALI - FINANZ. CON OO.UU.	- 8.906,31 €	F. VINCOLATO
10180	0	01.05-2.02.01.09.001	SPESE MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGLI ALLOGGI COMUNALI DI VIA MARTIRI DELLA LIBERAZIONE - ART. 1, COMMA 107 LEGGE 145-2018 -- LEGGE DI BILANCIO 2019	- 737,89 €	F. VINCOLATO
10205	0	04.02-2.02.01.09.003	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SOSTITUZIONE CALDAIA SCUOLA PRIMARIA TRECELLA - CON CONTRIBUTO STATALE LEGGE 160 DEL 27 DICEMBRE 2019	- 7.406,83 €	F. INVESTIMENTI
10220	0	04.02-2.02.01.09.003	SPESE PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO POZZUOLO CON CONTRIBUTO ERARIALE - ART. 30 - D.L. 34/2019 - DECRETO CRESCITA	- 6.855,43 €	F. INVESTIMENTI
10235	0	01.06-2.02.03.05.001	FONDO DI ROTAZIONE PER PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE, STUDI E PROGETTAZIONE - CON OO.UU.	- 1.258,79 €	F. VINCOLATO
10392	0	09.01-2.02.01.09.013	LAVORI DI COMPLETAMENTO FONTANILE SAN FRANCESCO - FINANZ. CON OO.UU.	- 312,93 €	F. VINCOLATO
10188	0	01.05-2.02.01.09.999	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU.	- 71,21 €	
10188	0	01.05-2.02.01.09.999	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU.	- 215,61 €	
10188	0	01.05-2.02.01.09.999	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU.	- 214,70 €	F. VINCOLATO
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 1.515,35 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 596,74 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 1.824,79 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 1.675,80 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 2.347,51 €	

10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 1.338,92 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 650,85 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 392,00 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 1.160,55 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 400,78 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 843,21 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 243,55 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 185,72 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 191,90 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 884,54 €	
10198	0	01.06-2.02.01.05.999	SPESE PER ATTREZZATURE - FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO PROGETTAZIONI D.LGS. 56/2016	- 171,81 €	
				-14.424,02	F. INNOVAZIONE ART. 113 D.LGS 50/2016

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.374.694,42 di cui:

- euro 1.179.032,99 da gestione residui;
- euro 1.195.661,43 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.610.066,52 di cui:

- euro 1.854.378,79 da gestione residui;
- euro 1.755.687,73 da gestione competenza 2021.

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 31/12/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	81.446,00	44.694,64	60.898,05	81.895,79	74.097,73	132.726,76	767.413,91	1.243.172,88
Titolo 2								
Titolo 3	14.645,27	17.579,37	26.752,06	29.019,01	47.360,84	82.263,37	7.890,52	225.510,44
Titolo 4	5.857,88	182.446,22	147.016,51		53.766,80	35.000,00	415.775,00	839.862,41
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9	3.252,33	2.234,70	3.839,00	8.289,17	4.150,50	39.800,99	4.582,00	66.148,69
Totale	105.201,48	246.954,93	177.607,57	37.308,18	179.375,87	289.791,12	1.195.661,43	2.374.694,42

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 31/12/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		21.290,80	26.495,80	18.460,93	6.598,44	47.443,21	948.704,14	1.068.993,32
Titolo 2	167.081,78	31.719,97	265.775,22	891.096,05	87.708,96	128.421,17	736.725,77	2.308.528,92
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7	3.252,33		36.381,00	38.697,00	39.907,14	44.048,99	70.257,82	232.544,28
Totale	170.334,11	53.010,77	328.652,02	948.253,98	134.214,54	219.913,37	70.257,82	3.610.066,52

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE – OSSERVAZIONI – RILIEVI -

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

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Come da attestazione della responsabile del settore finanziario, si evidenzia che non sussistono residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione dell'art. 4, cc. 4-6, D.L. n. 41/2021, conv. con mod. in L. 69/2021 e, conseguentemente, non sussiste la necessità di attivare la procedura prevista dall'art. 1, c. 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n. 183 del 02/08/2021);

RESIDUI ATTIVI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE ACCANTONATI A FCDE AL 100%

Il Collegio dei Revisori, come attestato dalla responsabile del settore finanziario, evidenzia che una parte dei residui attivi relativi al titolo I e III per un importo pari ad € 145.055,08, mantenuti nel conto di bilancio 2021, con anzianità superiore ai 5 anni (annualità 13-14-15-16 TARES TARI CDS SAD CONCESSIONI CIMITERIALI), saranno coperti al 100% da apposito accantonamento a FCDE nel rendiconto 2021.

OSSERVAZIONI E RILEVI

Il Collegio come già richiamato nei propri pareri al riaccertamento 2019 – 2020 e alla luce della Deliberazione n. 60/2021 della Lombardia – Sezione di controllo – sottolinea in merito alla gestione dei residui attivi che, sebbene il punto 9.1 del principio 4.2 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli piu' risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui attivi tributari ed extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio .

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, il Collegio dei Revisori, richiamate le proprie osservazioni/rilievi al paragrafo precedente, esprime parere **favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, in fase di rendiconto 2021, a tener conto delle criticità di riscossione nella determinazione del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Pozzuolo Martesana, 1 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

