COMUNE DI CUSANO MILANINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VISTO che in data 12/02/2021, è stata inviata, via posta elettronica, la proposta della deliberazione n. 25 del 03/02/2021 avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020" da sottoporre all'approvazione della Giunta Comunale;

TENUTO CONTO che:

a) l'articolo 3 comma 4 D. Lgs. n. 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 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 parti importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione al 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 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*".

CONSIDERATO che la proposta con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 è completa della documentazione dimostrativa dell' operazione, quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2020, la tabella riepilogativa dei residui mantenuti, dei residui cancellati, dei residui reimputati con il relativo prospetto della nuova composizione del Fondo Pluriennale Vincolato e della conseguente variazione di bilancio 2021/2023, ai sensi dell'articolo 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;

PROCEDE alle seguenti verifiche:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui sia attivi che passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta allocazione in bilancio dei crediti e dei debiti;

L'analisi che l'organo esecutivo deve svolgere nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha valenza notevole: possono infatti presentarsi fattispecie per le quali i residui non sono caratterizzati dalle peculiarità previste dalla norma in quanto non sussistente l'obbligazione giuridica con conseguenze positive o negative sull'avanzo di amministrazione oppure si può rendere necessaria una loro reimputazione nel tempo in quanto si sono verificate variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità con conseguenze sul Fondo Pluriennale Vincolato;

Ciò posto, il Collegio dei Revisori:

- ha esaminato preliminarmente la documentazione depositata agli atti del servizio finanziario, con la quale il Responsabile del Settore Economico-Finanziario ha proceduto alla ricognizione e verifica dei residui (insussistenza per eliminazione dei residui attivi e passivi o mantenimento degli stessi in quanto esigibili) da cui è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, ma non esigibili alla data del 31/12/2020;

- ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2020 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato i seguenti risultati:

TABELLA RIEPILOGATIVA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2020	

RESIDUI PASSIVI COMPETENZA 2020	**3.516.469,73**
RESIDUI PASSIVI iniziali:	**6.797.656,54**
pagati	- 3.529.471,32
eliminati	- 600.471,58

RESIDUI PASSIVI FINALI da riportare	**6.184.183,37**

RESIDUI ATTIVI COMPETENZA 2020	**2.333.808,87**
RESIDUI ATTIVI INIZIALI:	**7.172.565,17**
incassati	- 2.267.412,20
eliminati	- 56.991,10

RESIDUI ATTIVI FINALI da riportare	**7.181.970,74**

- ha controllato la nuova consistenza del FPV vincolato in entrata all'esercizio 2021.

A seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è pari:

a) alla somma complessiva di € 246.675,32 per parte corrente anno 2020;
b) alla somma complessiva di € 1.045.874,36 per parte capitale anno 2020;
c) totale FPV da iscrivere nell'entrata del bilancio 2021 sia di parte corrente che di parte capitale pari ad € 1.292.549,68;
d) è stata effettuata altresì la verifica a campionamento dei seguenti residui:

residui attivi eliminati

1) capitolo 36/0/2014 € 13.854,81 accertamenti ICI 2008/2001 quote insigibili al termine della riscossione coattiva;
2) capitolo 261/0/2019 € 49,17 rimborso cedole librarie di alunni residenti a Cinisello Balsamo frequentanti le scuole primarie a Cusano Milanino anno scolastico 2019/2020 – somma non dovuta;
3) capitolo 45/0/2019 € 25.868,23 imposta comunale pubblicità anno 2019 – annullamento bollette;

residui passivi eliminati

1) capitolo 4260/368/2019 impegno PI368/1/2019 € 1.070,79 minor numero richieste libri di testo alunni scuola primaria 2019/2020;
2) capitolo 1221/47/2020 impegno EC638/1/2020 € 229,99 rinnovo abbonamenti per l'anno 2020 – economia di spesa abbonamento Italia Oggi on line e non più cartaceo;
3) capitolo 21507/501/2018 impegno LP574/002/2015 € 2.219,84 Riqualificazione Torre Acquedotto Milanino approvazione CRE con determinazione n. 569/2018;

residui attivi conservati

1) capitolo 45/0/2015 € 14.735,00 imposta comunale sulla pubblicità anno 2015 – quota iscritta al passivo fallimentare del concessionario AIPA SPA ;
2) capitolo 640/0/2017 € 40.961,93 indennità di esproprio stazione unificata FMN Cormano-Cusano Milanino ancora da incassare;
3) capitolo 376/0/2012 € 401,31 utilizzo sale espositive – in riscossione coattiva;

residui passivi conservati

1) capitolo 1433/182/2020 € 11.200,00 impegno TRI328/1/2020 servizio di stampa e postalizzazione bollette TARI 2020 - in attesa di fattura;
2) capitolo 10433/167/2017 € 3.044,96 impegno SS312/1/2017 aggiudicazione servizio sostegno all'inserimento lavorativo – da pagare;
3) capitolo 21502/502/2015 € 1.798,41 impegno LP575/002/2015 manutenzione straordinaria patrimonio comunale quota 2% incentivo tecnico ancora da erogare;

- ha analizzato la collegata variazione di cassa e di competenza al bilancio 2021/2023 anno 2021, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. 267/2000.

Dopo di che il Collegio dei Revisori

VERIFICATA:

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del FPV sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

In conformità ai pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del settore Economico-Finanziario dott.ssa Paola Bruzzone in data 12/02/2021;

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione della giunta comunale con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed alla conseguente variazione del bilancio 2021/2023, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

Poggio Rusco, 12/02/2021 IN TELECONFERENZA – FIRMATO DIGITALMENTE

Il Collegio dei Revisori

Dott. Silvano Gotti

Dott.ssa Elena Demarziani

Dott. Giorgio Baratti