

COMUNE DI CUSANO MILANINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VISTO che in data 07/02/2024, è stata inviata, via posta elettronica, la proposta della deliberazione n. 19 del 29/01/2024 avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2023" 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 31/12/2023 è completa della documentazione dimostrativa dell'operazione, quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2023, 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 2024/2026, 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 31/12/2023;
- ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 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 2022 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:

**FPV CON VARIAZIONE DI RIACCERTAMENTO RESIDUI
31/12/2023**

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2025
Residui passivi reimputati	370.876,21	12.682,14
Residi attivi reimputati		
Differenza = FPV	370.876,21	12.682,14

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2025
Residui passivi reimputati	5.442.597,67	0,00
Residi attivi reimputati	0	0
Differenza = FPV	5.442.597,67	0,00

totale fondo pluriennale vincolato	5.813.473,88	12.682,14
---	---------------------	------------------

- ha controllato la nuova consistenza del FPV vincolato in entrata all'esercizio 2024.

A seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è pari:

- alla somma complessiva di € 383.558,35 per parte corrente anno 2023;
- alla somma complessiva di € 5.442.597,67 per parte capitale anno 2023;
- totale FPV da iscrivere nell'entrata del bilancio 2024 sia di parte corrente che di parte capitale pari ad € 5.826.156,02;
- è stata effettuata altresì la verifica a campionamento dei seguenti residui:

residui attivi eliminati

- capitolo 345/0/2016 € 49.272,98 accertamento CODICE 2016 – quote inesigibili sanzioni al codice della strada anno 2016 al termine delle fasi della riscossione coattiva;
- capitolo 443/0/2020 €- 4.690,46 accertamento CU197/1/2020 – mancato incassato da centro tennis a seguito mediazione;
- capitolo 311/0/2023 € 12.590,41 accertamento MENSADIP – somma non dovuta dai dipendenti per il servizio mensa a seguito istituzione del buono pasto elettronico;

residui passivi eliminati

- capitolo 1733/171/2020 impegno LP75/1/2020 € 1.195,26 servizio di logistica, allestimento e pulizia seggi elettorali per referendum 29/02/2020 – consultazioni elettorali rinviate causa Covid-19;
- capitolo 5121/48/2021 impegno BIB572/1/2021 € 128,31 fornitura di multimediali per la biblioteca – importo non dovuto a seguito verifica pagamento fatture;
- capitolo 21687/561/2008 impegno EP285/2009 € 3.307,50 incarico per istruttoria delle pratiche di condono ex lege 47/85 e 724/94 – importo non dovuto a seguito verifica pagamento fatture;

residui attivi conservati

- 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 71/0/2023 € 390,00 accertamento TRI137/1/2023 – somma ancora dovuta dal Comune di Bresso per TARI relativa a via Toscana 8;

residui passivi conservati

- 1) capitolo 1638/261/2023 € 3.245,43 impegno GT144/1/2022 convenzione telefonia mobile PA8 - convenzione in corso;
- 2) capitolo 1482/457/2022 € 113,41 impegno TRI119/1/2022 rimborsi tributi comunali ancora 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 2024/2026 anni 2024 e 2025, 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 06/02/2023;

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione della giunta comunale con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed alla conseguente variazione del bilancio 2024/2026, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

Poggio Rusco, 12/02/2024

in teleconferenza – firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Dott. Silvano Gotti

Dott. Alessandro Zagni

Dott. Agostino Pozzoli