



COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di MONZA BRIANZA

**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Tacconi

E

COMUNE DI BELLUSCO
comune di bellusco

Protocollo N.0002519/2020 del 07/05/2020

Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»



Comune di BELLUSCO

Provincia di MONZA BRIANZA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 16/2020

Il giorno sei del mese di maggio dell'anno duemilaventis si è insediato, l'Organo di Revisione, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 2 settembre 2019, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 02.09.2019 - 01.09.2022, nella persona del sottoscritto TACCONI rag. Claudio, iscritto all'Albo dei Revisori Legali al n. 118179;

Ricevuto in data 04/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 Settori hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario, 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 seguenti documenti, forniti dagli uffici:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;

Preso e dato atto che agli atti dell'Ente:

- non sussistono accertamenti e impegni reimputati negli esercizi successivi al 2019;
- non sussistono variazioni funzionali all'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato;
- non sussistono 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 (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

| ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSA | | | | | |
|--|------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | Accertamenti 2019 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019) | Accertamenti eliminati | Accertamenti reimputati |
| Titolo 1 | € 3.603.176,05 | € 2.987.950,37 | € 615.225,68 | € 15.497,95 | |
| Titolo 2 | € 233.218,47 | € 138.633,75 | € 94.584,72 | € 18.508,37 | |
| Titolo 3 | € 1.179.910,96 | € 888.793,06 | € 291.117,90 | € 34.057,23 | |
| Titolo 4 | € 200.175,03 | € 55.000,00 | € 145.175,03 | € 41.906,97 | |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 6 | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | |
| Titolo 9 | € 312.966,78 | € 304.904,16 | € 8.062,62 | € 184.533,22 | |
| TOTALE | € 5.529.447,29 | € 4.375.281,34 | € 1.154.165,95 | € 294.503,74 | € 0,00 |

Dall'esame risulta che tra le entrate accertate nel 2019, non risultano entrate non esigibili nell'esercizio considerato.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

| | Impegni 2019 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui comp.za 2019) | Impegni eliminati (economie) | Impegni reimputati |
|---------------|-----------------------|----------------------------------|---|-------------------------------------|---------------------------|
| Titolo 1 | € 4.614.926,37 | € 3.167.731,53 | € 1.447.194,84 | € 178.789,68 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 254.486,51 | € 81.425,90 | € 173.060,61 | € 43.420,67 | € 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | € 303.133,33 | € 303.133,33 | € 0,00 | € 1,04 | € 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 7 | € 312.966,78 | € 248.287,60 | € 64.679,18 | € 184.533,22 | € 0,00 |
| TOTALE | € 5.485.512,99 | € 3.800.578,36 | € 1.684.934,63 | € 406.744,61 | € 0,00 |

Dall'esame risulta che le spese impegnate sono esigibili nell'esercizio considerato, e non sussistono spese reimputate.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 4.651,59 e risulta pari alle previsioni iniziali.

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

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.

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, risulta che:

| RESIDUI ATTIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018 | | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| | Residui attivi iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.19 |
| Titolo 1 | 725.137,04 | 658.805,97 | -2.202,75 | 64.128,32 |
| Titolo 2 | 119.251,01 | 60.560,94 | -7.690,07 | 51.000,00 |
| Titolo 3 | 337.403,89 | 262.300,14 | -1.596,78 | 73.506,97 |
| Titolo 4 | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 11.059,62 | 7.731,76 | -262,16 | 3.065,70 |
| TOTALE | 1.192.851,56 | 989.398,81 | -11.751,76 | 191.700,99 |

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 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 31/12/2018 risulta che:

| RESIDUI PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018 | | | | |
|---|---|---------------------|-----------------------|---|
| | Residui passivi iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.19 |
| Titolo 1 | 1.037.261,30 | 899.416,36 | 58.657,42 | 79.187,52 |
| Titolo 2 | 460.183,07 | 350.550,20 | 0,00 | 109.632,87 |
| Titolo 3 | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 77.047,24 | 69.209,12 | 262,17 | 7.575,95 |
| TOTALE | 1.574.491,61 | 1.319.175,68 | 58.919,59 | 196.396,34 |

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 2020.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni e programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

Si prende atto che non si è reso necessario procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **1.345.866,94** di cui:

- euro **191.700,99** da gestione residui;
- euro **1.154.165,95** da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **1.881.330,97** di cui:

- euro **196.396,34** da gestione residui;
- euro **1.684.934,63** da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| | 2013 e prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|--------------|-------------|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | | 23.133,25 | 40.995,07 | 615.225,68 | 679.354,00 |
| Titolo 2 | | | | | | 51.000,00 | 94.584,72 | 145.584,72 |
| Titolo 3 | | | | 67.587,46 | 4.395,47 | 1.524,04 | 291.117,90 | 364.624,87 |
| Titolo 4 | | | | | | | 145.175,03 | 145.175,03 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | 1.767,30 | 1.298,40 | 8.062,62 | 11.128,32 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.587,46 | 29.296,02 | 94.817,51 | 1.154.165,95 | 1.345.866,94 |

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2013 e prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|--------------|-------------|---------------|--------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | 25,03 | 18.320,12 | 60.842,37 | 1.447.194,84 | 1.526.382,36 |
| Titolo 2 | | | | | | 109.632,87 | 173.060,61 | 282.693,48 |
| Titolo 3 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | 148,82 | | 3.069,95 | 4.357,18 | 64.679,18 | 72.255,13 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 148,82 | 25,03 | 21.390,07 | 174.832,42 | 1.684.934,63 | 1.881.330,97 |

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Vista l'attestazione dei Responsabili dei diversi Settori dell'Ente attestante la sussistenza dei requisiti normativi vigenti in relazione al mantenimento, eliminazione e/o reimputazione dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019,

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate vigenti , l'Organo di revisione esprime il proprio

parere favorevole,

sulla proposta di deliberazione relativa al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

L'Organo di Revisione

Claudio Tacconi
