

**COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
PROVINCIA DI MILANO**

**PARERE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI GIUNTA
AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019**

**REVISORE UNICO
Dott. Luigi de Paola**

REL 4.01 hh12



COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

REVISORE UNICO

Dott Luigi de Paola

Verbale n. 9 del 22 MAGGIO 2020

Parere de Revisore sul riaccertamento dei residui REL 4.01 HH 12

Vista la richiesta di parere del Responsabile dell'Area Finanziaria (RAF) Dott.ssa Emiliana M.L.Fregoni pervenuta il 19 maggio 2020 e la documentazione integrativa pervenuta il 20 maggio 2020, il Revisore Unico procede, al rilascio del parere sulla proposta di deliberazione di Giunta in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, in previsione dell'approvazione del rendiconto 2019 di cui al TUEL attualmente in vigore.

Esaminata le seguente documentazione;

1. Richiesta di parere della RAF dott.ssa Emiliana M.L. Fregoni
2. Proposta di Giunta riaccertamento ordinario residui senza i pareri di regolarità contabile e tecnica dei responsabili;
3. Istruttoria della RAF dott.ssa Emiliana M.L Fregoni;
4. Istruttoria della Rag. Viviana Pastori,
5. Istruttoria dell'Ing. Ivan Tosi
6. Tabella riaccertamento residui solo FPV
7. Riepilogo totali Residui Attivi e Passivi



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 responsabili dei servizi (Rag. Viviana Pastori e l'Ing. Ivan Tosi, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei residui del proprio settore;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di delibera è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa che deve riportare i dati di quanto segue:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- 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;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Dati meglio ripresi e riepilogati nelle tabelle che seguono che, pur essendo validamente presentati nelle istruttorie, il revisore si riserva di verificare con la Raf con apposita tecnica di campionamento:



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 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.272.416,55	€ 1.751.217,07	€ 521.199,48		
Titolo 2	€ 88.661,86	€ 84.161,86	€ 4.500,00		
Titolo 3	€ 437.850,21	€ 336.608,63	€ 101.241,58		
Titolo 4	€ 351.123,52	€ 282.355,57	€ 68.767,95		
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	€ 204.566,81	€ 204.566,81			
Titolo 9	€ 426.361,38	€ 411.973,37	€ 14.388,01		
TOTALE	€ 3.780.980,33	€ 3.070.883,31	€ 710.097,02	€ 0,00	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili nel rispetto della normativa in vigore.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



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

Si rileva che alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni risulta come segue:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.088.590,90	€ 1.823.758,89	€ 1.264.832,01		€ 34.847,01
Titolo 2	€ 396.431,77	€ 120.339,53	€ 276.092,24		
Titolo 3					
Titolo 4	€ 28.221,95	€ 28.221,95			
Titolo 5	€ 204.566,81	€ 204.566,81			
Titolo 7	€ 426.361,38	€ 287.179,45	€ 139.181,93		
TOTALE	€ 4.144.172,81	€ 2.464.066,63	€ 1.680.106,18	€ 0,00	€ 34.847,01

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate secondo la normativa in vigore all'esercizio in cui saranno esigibili -

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 34.847,01	€ 34.847,01		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 34.847,01	€ 34.847,01	€ 0,00	€ 0,00



La reimputazione degli impegni è stata 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.

Dall'esame dei prospetti non si ravvisano criticità sulla formazione del Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del FPV non può essere effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate: nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 0,00		€ 0,00

In atti si rileva che la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 4.176.385,71 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2018 rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					€ 0,00	€ 34.847,01			€ 34.847,01
TITOLO II	€ 4.301.093,56	€ 159.554,86			€ 4.141.538,70				€ 4.141.538,70
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 4.301.093,56	€ 159.554,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.141.538,70	€ 34.847,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.176.385,71

Nel merito si prende atto che il FPV è stato costituito in osservanza al 4/2 e non risultano criticità contabili.

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 34.847,01
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 4.141.538,70
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 4.176.385,71

Osservazione

L'Organo di revisione osserva 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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 34.847,01
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 34.847,01

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

====0====

L'organo di revisione rileva che il FPV spesa è costituito:

- 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 e prende atto che è dichiarato **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa; ((principio contabile 4/2, punto 5.4))-**

Osservazione:

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, confluiranno 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.

L'evoluzione del FPV è esposto nella seguente tabella :

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12					€ 34.847,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12				€ 4.301.093,56	€ 4.141.538,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – 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 iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.114.259,73	369.641,13	-164.874,01	579.744,59
Titolo 2	126.730,31		-90.635,06	36.095,25
Titolo 3	678.486,46	7.422,04	-169.667,63	501.396,79
Titolo 4	5.195.801,00	1.034.029,03	-7.801,00	4.153.970,97
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	156.287,93		-16.590,91	139.697,02
TOTALE	7.271.565,43	1.411.092,20	-449.568,61	5.410.904,62

Dall'esame è risultato che, se le entrate sono state regolarmente accertate, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2, i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Si raccomanda di procedere senza indugio ad attivare le procedure di notifica e sollecito al pagamento del credito soprattutto per i crediti di data remota, non prescritti e provenienti dalla fusione. 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 iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.727.162,19	612.233,48	767.367,92	347.560,79
Titolo 2	1.263.188,46	945.643,88	182.085,56	135.459,02
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	128.284,44		64.779,31	63.505,13
TOTALE	3.118.635,09	1.557.877,36	1.014.232,79	546.524,94

Dall'esame risulta che, se le spese sono state regolarmente impegnate, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2, i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

Dalle istruttorie in atti non si evidenziano particolari criticità contabili in merito ai residui cancellati ed ai residui mantenuti e ci si riserva verificare con apposito campionamento in conferenza con la RAF, le motivazioni sostanziali della cancellazione e del mantenimento.

Si rammenta infatti che l'Amministrazione, in base al principio della prudenza, ha scelto di mantenere alcuni residui passivi, in essere ed in contabilità, per maggiori approfondimenti relativamente al titolo, alla esigibilità ed alla sussistenza dell'obbligazione sottesa; esame che, il Revisore raccomanda l'Amministrazione di effettuare entro il mese di ottobre 2020.

===0===

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

L'Organo di revisione raccomanda di mantenere lo stesso vincolo dell'avanzo di amministrazione per le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo stesso, laddove presente, che torna immediatamente applicabile al bilancio 2020.

===0===



7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 compresi i residui da fusione.

Il Revisore prende atto che L'Amministrazione, a seguito dell'attività ricognitiva e di analisi documentale ha riaccertato in uno anche i Residui proveniente dalla fusione dei Comuni di Vermezzo e di Zelo Surrigone come di seguito esposti:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.121.001,64 di cui:

- euro 5.410.904,62 da gestione residui;
- euro 710.097,02 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.226.631,12 di cui:

- euro 546.524,94 da gestione residui;
- euro 1.680.106,18 da gestione competenza 2019.

I dati sono meglio esposti nella successiva tabella n. 8 che riepiloga i residui per vetustà

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	16.081,83	11.711,61	21.462,38	84.144,88	240.619,98	205.723,91	521.199,48	1.100.944,07
Titolo 2					4.443,66	31.651,59	4.500,00	40.595,25
Titolo 3	70.336,54	54.266,69	10.026,81	33.677,10	265.093,56	67.996,09	101.241,58	602.638,37
Titolo 4			10.000,00			4.143.970,97	68.767,95	4.222.738,92
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	77.907,29	7.295,60	18.916,61	9.666,27	20.179,60	5.731,65	14.388,01	154.085,03
Totale	164.325,66	73.273,90	60.405,80	127.488,25	530.336,80	4.455.074,21	710.097,02	6.121.001,64

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	10.907,85	1.971,47	10.987,42	22.359,57	105.983,89	195.350,59	1.264.832,01	1.612.392,80
Titolo 2	11.239,62		217,36		32.627,53	91.374,51	276.092,24	411.551,26
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	37.217,58	2.970,00	4.301,96	4.396,96	4.288,56	10.330,07	139.181,93	202.687,06
Totale	59.365,05	4.941,47	15.506,74	26.756,53	142.899,98	297.055,17	1.680.106,18	2.226.631,12

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Con le istruttorie presentate il Revisore prende atto che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, compresi i residui provenienti dalla fusione dei due Comuni: Vermezzo e Zelo Surrigone, i responsabili dei servizi hanno esposto le loro motivazioni alla RAF che non ha espresso rilievi. Dalle motivazioni viste, si ritiene che abbiano un fondamento sostanziale a giustificazione del mantenimento o della cancellazione dei residui di che trattasi ed il Revisore nel prenderne atto, si riserva verifica approfondita con apposito campionamento da svolgere in conferenza con la RAF. .

Posto che Il parere viene espresso dall'organo di revisione prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza degli Amministratori e del Consiglio comunale che , come previsto dal vigente ordinamento, pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo,

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle raccomandazioni delle riserve, delle considerazioni e delle osservazioni in precedenza espresse il Revisore Unico in assenza di rilievi contabili, esprime parere favorevole alla proposta sull'accertamento ordinario dei Residui al 31/12/2019, in epigrafe indicata, ed invita l'Amministrazione, come stabilito dalla normativa in vigore, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano 22 maggio 2020

Il Revisore Unico
Dott. Luigi de Paola

