

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Provincia di Milano

Parere del REVISORE

sulla proposta di deliberazione di GIUNTA

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2020

Revisore dott Luigi de Paola

Verbale n. 210317_01 del 17 marzo2021 rel 8 hh 16



Comune di Vermezzo con Zelo

REVISORE dott Luigi de Paola

Verbale n. 210317_01 del 17 marzo2021 rel 8 hh 16

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 13 marzo 2021 dalla RAF dott.ssa Emiliana ML Fregoni:

1. la bozza di proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020"
2. la richiesta di rilascio parere per il 17/3/2021

Tenuto conto che unitamente a quanto 1 e 2 sono pervenuti i seguenti documenti che restano acquisiti agli atti dell'Amministrazione per gli opportuni riferimenti e richiami:

Elenco atti in consegna 13/03/2021		
1	Proposta delibera di giunta approvazione riaccertamento residui	
2	ELENCO RESIDUI ATTIVI al 31/12/2020	RAF Emiliana MLFregoni
3	ELENCO RESIDUI ATTIVI al 31/12/2020	Rag Pastori
4	ELENCO RESIDUI ATTIVI al 31/12/2020	Ing Tosi
5	RIEPILOGO RESISUI ATTIVI AL 31/12/2020	
6	Elenco Residui Passivi al 31/12/2020	RAF Emiliana MLFregoni
7	Elenco Residui Passivi al 31/12/2020	Rag Pastori
8	Elenco Residui Passivi al 31/12/2020	Ing Tosi
9	RIEPILOGO RESISUI passivib AL 31/12/2020	
10	istruttoria firmata	RAF Emiliana MLFregoni
11	istruttoria firmata	Rag Pastori
12	Richiesta rilascio parere	RAF Emiliana MLFregoni
12	residui entrata stralciati 2012 a 2019	RAF Emiliana MLFregoni
13	residui entrata stralciati	doppione
14	residui entrata stralciati 2012 a 2019	Rag Pastori
15	residui entrata stralciati 2012 a 2019	Ing Tosi
16	residui spesa stralciati 2012 a 2019	RAF Emiliana MLFregoni
17	residui spesa stralciati 2012 a 2019	Rag Pastori
18	istruttoria firmata	Rag Pastori
19	Pareri di regolarità tecn e contabile	RAF Emilina MLFregoni
20	Prospetto riepilogo residui ante 31/12/2019 al 31/12/2020	

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 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».

- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria).
- I dirigenti e la dott.ssa Fregoni hanno dichiarato con propria istruttoria di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei residui esaminati;
- La dott.ssa Emiliana ML Fregoni ha rilasciato i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente bozza di deliberazione è stato elaborato sulla base di dati e notizie acquisiti e conservati agli atti dal servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti sopra indicati:

- elenco per importo dei residui attivi e passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco per importo degli accertamenti ed degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco per importo dei residui attivi e passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco per importo delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco per importo delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco per importo dei residui attivi, degli accertamenti e dei residui passivi e degli impegni riaccertati con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco per importi delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto delle riserve e raccomandazioni dei precedenti verbali sulle determine di riaccertamento a che il relativo effetto sia recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica computistica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento per sintesi e riscontro come da prospetti di seguito esposti.

Si raccomanda che in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.

Posto

che la responsabilità della assunzione e lo stralcio di spese per acquisizione di beni e servizi è degli amministratori ;

che la responsabilità dello stralcio di entrate sia per beni e servizi forniti sia per entrate da tassazione comunale è degli amministratori,

Il Revisore raccomanda la puntuale indicazione in apposito elenco nominativo dei residui attivi e passivi eliminati indicando con chiarezza le motivazioni giuridiche di tale eliminazione nonché come richiesto l'elenco delle forniture in contenzioso;

Il Revisore raccomanda altresì di predisporre una nota di raccordo per le differenze tabellari

Atteso l'esame degli accertamenti 2020

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.477.013,97 €	40.927,00 €		1.824.884,87 €	611.202,10 €
Titolo 2	1.123.894,21 €	30.610,26 €		1.060.366,94 €	32.917,01 €
Titolo 3	730.739,81 €	324.502,87 €		244.312,92 €	161.924,02 €
Titolo 4	564.504,00 €	38.792,17 €		210.711,83 €	315.000,00 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7	1.000.000,00 €	252.668,44 €		747.331,56 €	- €
Titolo 9	943.300,00 €	342.734,94 €		573.019,23 €	27.545,83 €
TOTALE	6.839.451,99 €	1.030.235,68 €	€	4.660.627,35 €	1.148.588,96 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non sono state reimputate in entrate non esigibili.

Atteso che

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	3.993.559,36 €	703.523,45 €	45.268,92 €	1.805.138,81 €	1.439.628,18 €
Titolo 2	4.977.484,49 €	81.553,29 €	295.957,33 €	1.951.964,35 €	2.648.009,52 €
Titolo 3					- €
Titolo 4	19.639,85 €			7.931,28 €	11.708,57 €
Titolo 5	1.000.000,00 €	252.668,44 €		747.331,56 €	- €
Titolo 7	943.300,00 €	346.738,13 €		529.338,92 €	67.222,95 €
TOTALE	10.933.983,70 €	1.384.483,31 €	341.226,25 €	5.041.704,92 €	4.166.569,22 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	45.268,92 €	45.268,92 €		
Titolo 2	295.957,33 €	295.957,33 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	341.226,25 €	341.226,25 €	- €	- €

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.

Atteso che

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

la costituzione del fondo pluriennale vincolato è stata effettuata a norma.:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
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	- €		- €

Si dà atto 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 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 341.226,25;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 341.226,25 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (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 2019 rinvitata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) - (f) + (g) + (h)
TITOLO I					€ 0,00	€ 45.268,92			€ 45.268,92
TITOLO II					€ 0,00	€ 295.957,33			€ 295.957,33
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 341.226,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 341.226,25

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
 (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in
 (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziato dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni
 (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
 (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indette ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 32 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti"

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	45.268,92 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	295.957,33 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	341.226,25 €

Il revisore 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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	45.268,92 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	45.268,92 €

L'organo di revisione prende atto 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**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si raccomanda il fatto che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono 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 la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	- €	34.847,01 €	45.268,92 €
- 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 alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	- €	4.141.538,70 €	295.957,33 €
- 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 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.113.123,92 €	520.799,83 €	-236.007,92 €	356.316,17 €
Titolo 2	85.745,04 €	29.503,60 €	- 36.769,44 €	19.472,00 €
Titolo 3	804.802,72 €	257.790,41 €	- 118.111,13 €	428.901,18 €
Titolo 4	4.222.738,92 €	1.016.825,38 €	- 10.000,00 €	3.195.913,54 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	154.085,03 €	2.517,75 €	- 74.315,15 €	77.252,13 €
TOTALE	6.380.495,63 €	1.827.436,97 €	- 475.203,64 €	4.077.855,02 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state 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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.612.392,80 €	970.053,34 €	- 202.390,18 €	439.949,28 €
Titolo 2	411.551,26 €	323.049,71 €	- 11.783,46 €	76.718,09 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	202.687,06 €	133.822,40 €	- 60.302,18 €	8.562,48 €
TOTALE	2.226.631,12 €	1.426.925,45 €	- 274.475,82 €	525.229,85 €

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;

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

L'Organo di revisione raccomanda 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 2021.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	- €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	- €	- €

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019
compresivi dei residui da fusione. Principio continuità del bilancio

Il Revisore per la continuità di bilancio riporta i dati riaccertati dall'amministrazione in uno con 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.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

SE l'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 si rende necessario produrre una tavola di raccordo per analizzare le differenze e giustificare i minori o maggiori importi rilevati;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.226.443,98 di cui:

- euro 4.077.855,02 da gestione residui;
- euro 1.148.588,96 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.691.799,07 di cui:

- euro 525.229,85 da gestione residui;
- euro 4.166.569,22 da gestione competenza 2020.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

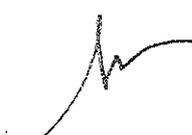
I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			59.221,86 €	143.146,52 €	25.758,42 €	128.189,37 €	611.202,10 €	967.518,27 €
Titolo 2					8.272,00 €	11.200,00 €	32.917,01 €	52.389,01 €
Titolo 3	54.651,00 €		22.646,40 €	149.805,27 €	35.270,14 €	166.528,37 €	161.924,02 €	590.825,20 €
Titolo 4					3.195.913,54 €		315.000,00 €	3.510.913,54 €
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9	37.608,88 €	15.173,65 €	2.540,00 €	20.179,60 €	250,00 €	1.500,00 €	27.545,83 €	104.797,96 €
Totale	92.259,88 €	15.173,65 €	84.408,26 €	313.131,39 €	3.265.464,10 €	307.417,74 €	1.148.588,96 €	5.226.443,98 €

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.420,93 €	1.123,70 €	18.654,04 €	82.312,52 €	95.796,96 €	232.641,13 €	1.439.628,18 €	1.879.577,46 €
Titolo 2	11.239,62 €			31.996,39 €	24.332,08 €	9.150,00 €	2.648.009,52 €	2.724.727,61 €
Titolo 3								- €
Titolo 4							11.708,57 €	11.708,57 €
Titolo 5								- €
Titolo 7			4.396,96 €	1.903,20 €	1.262,32 €	1.000,00 €	67.222,95 €	75.785,43 €
Totale	20.660,55 €	1.123,70 €	23.051,00 €	116.212,11 €	121.391,36 €	242.791,13 €	4.166.569,22 €	4.691.799,07 €



11 01 Confronto fra documento n 20 e atti dal n 12 al 17

Residui					
attivi	doc			doc	
saldo		01-gen	6.380.495,63 €		
rscossi	20	2020	1.827.436,97 €	20	6.380.495,63
saldo 2020	20	31/12/2020	4.553.058,66 €	20	1.827.436,97
stralciati 2020	20		- 475.203,64 €	12-14-15	4.553.058,66
saldo	20	31/12/2020	4.077.855,02 €	31/12/2020	- 530.474,26
		% stralcio	-10%		-12%
		% riscossi	29%		29%
passivi	20	01/01/2020	2.226.631,12 €	20	2.226.631,12
pagati	20	2020	- 1.426.925,45 €	20	- 1.426.925,45
saldo 31/12/20	20	saldo	799.705,67 €	saldo	799.705,67
stralcio	20		- 274.475,82 €	16-17	- 330.403,05
	20	31/12/2020	525.229,85 €	31/12/2020	469.302,62
		% stralcio	-34%		-41%
		% pagati	-64%		-64%

11.02

tab 10-11	differenze residui		doc 20 e elaborati	
	doc 20		doc 2 a 17	residui 2020
	da bilancio 2019		elaborati amministrazione	esrcz 2020
Residui attivi	31/12/2020		31/12/2020	31/12/2020
tab 10	4.077.855,02		5.226.443,98	1.148.588,96
Residui passivi				
tab 11	525.229,85		4.691.799,07	4.166.569,22

CONCLUSIONE

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I responsabili dei servizi hanno motivato l'eliminazione totale o parziale dei residui attivi e passivi.

Con le istruttorie in atti il Revisore prende conoscenza 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, sembra 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, comunque, verifica approfondita sulla base delle differenze nominative di residui i cui importi siano riportati su appositi elenchi di raccordo, da inserire nella situazione patrimoniale al 31/12/2020.

Il Revisore segnala

1. l'alta percentuale di stralci (34% /41%) di Residui Passivi
2. l'alto importo, in valore assoluto, di stralci residui attivi (€ 530.474)
3. alcune differenze che sarebbe opportuno conciliare, fra i dati esposti nelle tabelle 1 e 2 con la tab 5 e le tab 10-11 ed 11.01
4. Il formarsi di residui passivi per € 4.166.569,22 solo nell'esercizio 2020 (tab 11.02) somma che richiede una adeguata informativa-
5. Si rinnova la richiesta altresì di esaminare l'elenco dei contenziosi, giacenti od in essere con la rilevazione in particolare di fatture passive già pagate e comunque oggetto di contenzioso.

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, Posto che non sono pervenute segnalazioni di alcun genere;

Il Revisore, tenuto conto delle istruttorie e delle considerazioni, delle raccomandazioni e riserve, in precedenza illustrate, **esprime un parere favorevole** con riserva di esaminare i rapporti richiesti alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano li... 17 marzo 2021

IL REVISORE
Dott. Luigi de Paola

