

COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

(Provincia di Milano)

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI
DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

PARERE n. 3/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal Dott. Fabio Monteverchio, Presidente, dal Dott. Vittorio Gianotti e dal Dott. Angelo Molon, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 29 ottobre 2018

VISTA

la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - anno 2019 variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020-2022"

ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio Finanziario che consiste in:

- proposta di deliberazione di Giunta Comunale relativa al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguenti operazioni di re-imputazione sugli esercizi successivi, variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e di eliminazione dei residui attivi e passivi;
- elenco cronologico dei residui attivi conservati della gestione 2019;
- elenco cronologico dei residui passivi conservati della gestione 2019;
- elenco delle proposte di variazione dei residui di entrata con l'analisi della quota evasa nel 2019 e/o negli esercizi precedenti e/o della quota inevasa e con la rilevazione delle conseguenti operazioni di eliminazione dei residui inesigibili;
- elenco delle proposte di variazione dei residui di spesa con l'analisi della quota evasa nel 2019 e/o negli esercizi precedenti e/o della quota inevasa e con la rilevazione delle conseguenti operazioni di eliminazione delle economie di spesa;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati della gestione 2019;
- i prospetti relativi ai residui attivi e passivi della gestione 2019 conservati riportanti un'attestazione a firma di ciascun Responsabile di Settore e dal Responsabile del Servizio Finanziario che le entrate accertate negli esercizi 2019 e precedenti sono state mantenute a residui in quanto esigibili secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata e che le spese impegnate negli esercizi 2019 e precedenti sono state mantenute a residui in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nel corso dell'anno di riferimento secondo le disposizioni del D.Lgs n. 118/2011;
- i prospetti relativi ai residui attivi e passivi della gestione 2019 eliminati con l'adeguata motivazione della loro eliminazione, sottoscritti dai Responsabili di Settore e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RICHIAMATI

- a) l'art. 3, comma 4, del 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 sopra 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 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”*;

EFFETTUATE

le verifiche ed i controlli previsti dall’art. 239, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO

1. che, nell’ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione dell’esercizio 2019, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto, in collaborazione con i diversi Responsabili di Settore, ad effettuare l’analisi puntuale di tutti gli accertamenti e gli impegni iscritti nella gestione di competenza e nella gestione residui del bilancio dell’esercizio 2019 dell’Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della competenza finanziaria cosiddetta “potenziata” e secondo lo specifico disposto dei principi contabili;
2. degli atti di riaccertamento, assunti in via istruttoria, dal Responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con i vari Responsabili dei Settori nonché della relativa documentazione probatoria;
3. che non è stata effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario alcuna operazione di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2019 nel corso dell’esercizio provvisorio 2019 e, pertanto, non si è reso necessario esprimere nessun parere;

EFFETTUATE

a campione, le verifiche sulla consistenza e l’esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione 2019 secondo i nuovi principi contabili applicati, con particolare riguardo:

- alle entrate ed alle spese regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;
- alle voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

dalle verifiche eseguite è risultato che:

4. i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell’esercizio 2019, ma non incassate;
5. i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio 2019, ma non pagate;

6. sussistono maggiori crediti per i quali, come indicato nel principio contabile applicato 4/2, si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi;
7. i residui attivi e passivi eliminati corrispondono, rispettivamente, ad obbligazioni giuridiche attive e passive non perfezionate;

RILEVATO ED ACCERTATO

8. che risultano essere conservati i seguenti residui attivi della gestione 2019, provenienti da esercizi precedenti e dalla competenza 2019:

alle entrate tributarie (titolo I) per	5.926.928,35
alle entrate da contributi e trasferimenti correnti (titolo II) per	24.491,08
alle entrate extra-tributarie (titolo III) per	3.690.116,98
alle entrate in conto capitale (titolo IV) per	812.799,20
alle entrate per accensione di prestiti (titolo VI) per	48.423,21
alle entrate per servizi c/terzi (titolo IX)	402.878,97
Totale Residui Attivi conservati	10.905.637,79

9. che risultano essere conservati i seguenti residui passivi della gestione 2019, provenienti da esercizi precedenti e dalla competenza 2019:

al titolo I – spese correnti per	2.989.887,04
al titolo II – spese in conto capitale per	331.725,00
al titolo VII – servizi per conto terzi per	648.754,78
Totale Residui Passivi conservati	3.970.366,82

10. che sussistono maggiori crediti per i quali, come indicato nel principio contabile applicato 4/2, si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi e che sono stati eliminati perché ritenuti inesigibili ovvero relativi ad obbligazioni giuridiche non perfezionate i seguenti residui attivi:

RESIDUI ATTIVI	maggiori entrate	cancellazioni	delta
titolo I – entrate tributarie	393.256,50	-772.537,22	-379.280,72
titolo II– trasferimenti correnti	92.066,22	-75,25	+91.990,97
titolo III – entrate extratributarie	179.866,51	-220.736,30	-40.869,79
titolo IV - entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
titolo VI - entrate per accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
titolo IX - entrate per partite di giro	0,00	-321.202,59	-321.202,59
Totale	665.189,23	-1.314.551,36	-649.362,13

11. che i residui passivi da eliminare definitivamente per economie finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai nuovi principi contabili applicati sono i seguenti:

RESIDUI PASSIVI	cancellazioni
titolo I – spese correnti	-1.210.582,13
titolo II – spese in conto capitale	-185.728,21
titolo IV – spese rimborso prestiti	-3.697,52
titolo VII – servizi per conto terzi	-359.231,08
Totale	-1.759.238,94

EFFETTUATA

12. la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2019 e precedenti, riepilogata nelle seguenti tabelle, le quali mostrano, rispettivamente, i residui attivi nonché i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento ordinario, classificati secondo l’esercizio di derivazione degli stessi residui e che sono conservati nel conto del bilancio dell’esercizio 2019 (importi espressi in euro):

Residui Attivi	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	1,00	4,00	355,31	1.304.746,84	1.435.234,56	3.186.586,64	5.926.928,35
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	10.277,21	14.213,87	24.491,08
Titolo III	141.740,42	122.720,44	464.795,33	360.476,48	1.028.953,65	1.571.430,66	3.690.116,98
Titolo IV	39.979,32	0,00	39.060,30	606.710,20	79.563,94	47.485,44	812.799,20
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	48.423,21	0,00	0,00	0,00	48.423,21
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	11.188,77	33.005,70	19.026,08	19.619,18	25.291,33	294.747,91	402.878,97
	192.909,51	155.730,14	571.660,23	2.291.552,70	2.579.320,69	5.114.464,52	10.905.637,79

Residui Passivi	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	74.826,60	51.773,94	57.199,80	159.675,62	489.433,88	2.156.977,20	2.989.887,04
Titolo II	0,00	117.730,80	142.896,64	9.343,74	48.703,94	13.049,88	331.725,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	50.405,93	45.972,09	34.295,68	32.937,40	41.828,99	443.314,69	648.754,78
	125.232,53	215.476,83	234.392,12	201.956,76	579.966,81	2.613.341,77	3.970.366,82

Dall’analisi effettuata si evince che

- relativamente ai residui attivi, sussistono posizioni creditorie relative al conto capitale antecedenti all'esercizio 2018; con riferimento alla gestione corrente, si rileva un incremento di residui attivi, di antica formazione, vale a dire formatesi negli esercizi antecedenti all'anno 2014, con particolare riferimento al titolo III, di cui l'Organo di revisione non ha compreso l'origine;
- si registrano residui passivi antecedenti all'esercizio 2018 relativamente sia alla gestione del conto capitale sia riguardo la gestione corrente;

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

13. La determinazione della consistenza del FPV, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, risultante dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi reimputati e l'ammontare dei residui attivi reimputati, risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati (determinazione fine 2019)	157.657,13
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati (riaccertamento ordinario)	47.169,46
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata 2020 parte corrente	204.826,59

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati (determinazione fine 2019)	2.746.410,83
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati (riaccertamento ordinario)	1.500,00
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata 2020 parte capitale	2.747.910,83

TOTALE FPV ENTRATA 2020	2.952.737,42
-------------------------	--------------

OSSERVAZIONI

14. In merito alle risultanze del riaccertamento, l'Organo di Revisione, invita l'Ente:

- a migliorare le proprie procedure di riscossione riducendo in maniera significativa i tempi di lavorazione delle pratiche, adottando tutte le misure, anche organizzative, per garantire la migliore riscossione delle entrate riportate nell'ambito dei residui attivi;
- a monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote, riducendo il più possibile gli importi da cancellare perché insussistenti o inesigibili;
- a rispettare rigorosamente le regole di formazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in fase di successiva predisposizione del rendiconto, per sterilizzare il possibile impatto negativo derivante dalla mancata riscossione degli importi indicati tra i residui attivi;

- ad una puntuale verifica dei residui passivi che presentano un'anzianità non fisiologica (anteriori all'anno 2017) per i quali non vi sono ragioni straordinarie per il mantenimento, provvedendo al pagamento o alla loro cancellazione entro e non oltre l'esercizio corrente. L'impegno di spesa potrà essere eventualmente riassunto, in caso di mancata prestazione nell'anno di riferimento, nell'anno dell'effettiva prestazione.

ACCERTATO ALTRESI' CHE

15. il Responsabile del servizio Finanziario ha espresso parere favorevole ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in oggetto;

l'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e delle osservazioni riportate nel presente documento,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE. sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2019 provenienti dagli esercizi precedenti e dalla competenza, contenuto nello schema di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto " Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - anno 2019 variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020-2022", fatta eccezione per l'incremento dei residui attivi di antica formazione del titolo III delle entrate per il quale non è stato possibile esprimere un giudizio. Infine, ai fini del calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base dei residui attivi conservati, l'Organo di Revisione rinvia alla relazione sul rendiconto.

Garbagnate Milanese, 14 aprile 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- | | |
|----------------------------|--------------|
| - Dott. Fabio Monteverchio | - Presidente |
| - Dott. Vittorio Gianotti | - Componente |
| - Dott. Angelo Molon | - Componente |