

## 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 2020

PARERE n. 3/2021

#### 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 2020 variazione n. 8 al bilancio di previsione 2021-2023"

#### 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 2020;
- elenco cronologico dei residui passivi conservati della gestione 2020;
- elenco delle proposte di variazione dei residui di entrata con l'analisi della quota evasa nel 2020 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 2020 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 2020;
- i prospetti relativi ai residui attivi e passivi della gestione 2020 conservati riportanti un'attestazione a firma di ciascun Responsabile di Settore e dal Responsabile del Servizio Finanziario che le entrate accertate negli esercizi 2020 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 2020 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 2020 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 2020, 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 2020 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 2020 nel corso dell’esercizio provvisorio 2020 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 2020 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 2020, ma non incassate;
5. i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio 2020, 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 2020, provenienti da esercizi precedenti e dalla competenza 2020:

alle entrate tributarie (titolo I) per	5.321.923,53
alle entrate da contributi e trasferimenti correnti (titolo II) per	232.750,65
alle entrate extra-tributarie (titolo III) per	3.783.780,76
alle entrate in conto capitale (titolo IV) per	1.228.435,37
alle entrate per accensione di prestiti (titolo VI) per	213.244,07
alle entrate per servizi c/terzi (titolo IX)	559.402,61
<b>Totale Residui Attivi conservati</b>	<b>11.339.536,99</b>

9. che risultano essere conservati i seguenti residui passivi della gestione 2020, provenienti da esercizi precedenti e dalla competenza 2020:

al titolo I – spese correnti per	4.694.900,51
al titolo II – spese in conto capitale per	3.807.381,03
al titolo VII – servizi per conto terzi per	753.945,63
<b>Totale Residui Passivi conservati</b>	<b>9.256.227,17</b>

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	422.653,15	-1.534.356,94	-1.111.703,79
titolo II– trasferimenti correnti	98.550,79	0,00	98.550,79
titolo III – entrate extratributarie	116.772,03	-363.131,73	-246.359,70
titolo IV - entrate in conto capitale	0,00	-18.603,86	-18.603,86
titolo IX - entrate per partite di giro	115,46	-50.029,55	-49.914,09
<b>Totale</b>	<b>638.091,43</b>	<b>-1.966.122,08</b>	<b>-1.328.030,65</b>

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	-243.625,28
titolo II – spese in conto capitale	-1.335,90
titolo VII – servizi per conto terzi	-50.012,76
Totale	<b>-294.973,94</b>

**EFFETTUATA**

12. la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2020 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 2020 (importi espressi in euro):

Residui Attivi	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	5.882,04	0,00	182.529,77	1.018.219,35	1.172.173,75	2.943.118,62	5.321.923,53
Titolo II	0,00	0,00	0,00	10.277,21	6.345,43	216.128,01	232.750,65
Titolo III	24.714,54	419.186,32	250.392,88	679.948,63	772.256,58	1.637.281,81	3.783.780,76
Titolo IV	21.375,46	39.060,30	60.000,00	78.725,66	81.585,44	947.688,51	1.228.435,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	13.244,07	0,00	0,00	200.000,00	213.244,07
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	39.662,66	18.020,70	17.199,91	24.444,35	230.672,20	229.402,79	559.402,61
	91.634,70	476.267,32	523.366,63	1.811.615,20	2.263.033,40	6.173.619,74	<b>11.339.536,99</b>

Residui Passivi	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	66.295,89	7.721,62	28.869,97	97.380,56	658.771,88	3.835.860,59	4.694.900,51
Titolo II	100.000,00	100.665,80	54.675,42	22.500,00	39.559,00	3.489.980,81	3.807.381,03
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	93.760,02	34.770,67	30.700,89	41.980,08	253.266,04	299.467,93	753.945,63
	260.055,91	143.158,09	114.246,28	161.860,64	951.596,92	7.625.309,33	<b>9.256.227,17</b>

Dall’analisi effettuata si evince che

- relativamente ai residui attivi, sussistono posizioni creditorie relative al conto capitale antecedenti all’esercizio 2020; con riferimento alla gestione corrente, si rileva un incremento di residui attivi, di antica formazione, vale a dire formatesi negli esercizi antecedenti all’anno 2016 con riferimento al

titolo I relativo ad una riclassificazione del residuo 2015 “Violazione IMU coattivo anni 2012-2013”;

- si registrano residui passivi antecedenti all’esercizio 2018 relativamente sia alla gestione corrente che alla gestione in conto capitale;

### 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 31.12.2020 cancellati e reimputati (determinazione fine 2020)	106.465,31
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati (riaccertamento ordinario)	14.017,80
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata 2021 parte corrente	120.483,11

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati (determinazione fine 2020)	2.064,778,97
Residui passivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati (riaccertamento ordinario)	0,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	233.500,00
Differenza = FPV Entrata 2021 parte capitale	1.831.278,97

<b>TOTALE FPV ENTRATA 2021</b>	<b>1.951.762,08</b>
--------------------------------	---------------------

### OSSERVAZIONI

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

- a migliorare le proprie procedure di riscossione riducendo 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 2019) 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;
- a motivare adeguatamente il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti, anche attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale e a motivare adeguatamente le ragioni che comportano l'eliminazione dalle scritture e dai documenti di bilancio i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta;
- ad inserire a patrimonio i residui di difficile esazione per i quali dovrà essere predisposto un allegato di dettaglio al rendiconto 2020;

#### **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 2020 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 2020 variazione n. 8 al bilancio di previsione 2021-2023“. 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, 2 aprile 2021

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

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