

COMUNE di GARBAGNATE

(Provincia di MILANO)

Il Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 6

del 18 /3/2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati:

- allegato A residui Attivi
- allegato B residui Passivi
- allegato C rendiconto per titoli
- allegato D elenco impegni reimputati
- allegato E var 8 reimputazione ordinari
- allegato F pareri dirigenziali
- parere tecnico
- parere contabile

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio causale;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 10.555.367,14
- residui passivi pari a € 8.532.269,99

Il prospetto sottostante riassume il conto al bilancio 2021 con la reimputazione dei residui e movimentazione 2021

ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	120.483,11								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.831.278,97								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.944.307,24								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	5.321.923,53	RR	3.292.231,37	R	256.339,36		EP	2.286.031,52	
		CP	12.952.574,65	RC	9.596.650,99	A	12.314.231,25	CP	-638.343,40	EC	2.717.580,26
		CS	16.740.116,44	TR	12.888.882,36	CS	-3.851.234,08		TR	5.003.611,78	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	232.750,65	RR	180.117,78	R	21.218,06		EP	73.850,93	
		CP	1.825.913,19	RC	1.224.122,89	A	1.374.185,33	CP	-451.727,86	EC	150.062,44
		CS	2.072.351,38	TR	1.404.240,67	CS	-668.110,71		TR	223.913,37	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	3.783.780,76	RR	1.147.371,44	R	-788.237,63		EP	1.848.171,69	
		CP	5.449.841,01	RC	2.629.289,05	A	4.672.641,60	CP	-777.199,41	EC	2.043.352,55
		CS	7.180.035,77	TR	3.776.660,49	CS	-3.403.375,28		TR	3.891.524,24	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	1.228.435,37	RR	391.305,00	R	595,00		EP	837.725,37	
		CP	1.806.744,31	RC	1.120.009,41	A	1.267.319,78	CP	-539.424,53	EC	147.310,37
		CS	3.054.570,26	TR	1.511.314,41	CS	-1.543.255,85		TR	985.035,74	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A+RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TITOLO 8:	Assunzione di precetti	RS	213.244,07	RR	138.621,58	R	0,00		EP	74.622,49	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00	
		CS	213.244,07	TR	138.621,58	CS	-74.622,49		TR	74.622,49	
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	559.402,61	RR	27.569,10	R	-409.321,23		EP	122.512,28	
		CP	7.317.415,12	RC	4.940.019,90	A	5.194.167,14	CP	-2.123.247,98	EC	254.147,24
		CS	7.928.046,45	TR	4.967.589,00	CS	-2.960.457,45		TR	376.659,52	
TOTALE DEI TITOLI		RS	11.338.638,88	RR	6.177.218,27	R	-918.408,44		EP	6.242.814,28	
		CP	28.362.488,28	RC	18.610.082,24	A	24.822.646,10	CP	-4.628.843,18	EC	6.312.462,88
		CS	37.188.384,37	TR	24.887.308,61	CS	-12.601.066,88		TR	10.666.387,14	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	11.338.638,88	RR	6.177.218,27	R	-918.408,44		EP	6.242.814,28	
		CP	38.248.667,80	RC	18.610.082,24	A	24.822.646,10	CP	-4.628.843,18	EC	6.312.462,88
		CS	37.188.384,37	TR	24.887.308,61	CS	-12.601.066,88		TR	10.666.387,14	

SPESA PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=+PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO FLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	4.694.900,51	PR	2.201.338,36	R	-624.092,21		EP	1.869.469,94	
		CP	21.127.249,20	PC	13.612.919,56	I	17.232.487,73	ECP	3.661.230,40	EC	3.619.568,17
		CS	23.922.429,65	TP	15.814.257,92	FPV	233.531,07		TR	5.489.038,11	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.807.381,03	PR	2.316.090,02	R	-0,01		EP	1.491.291,00	
		CP	4.118.023,28	PC	1.371.786,99	I	2.183.967,80	ECP	839.713,43	EC	812.180,81
		CS	6.833.639,45	TP	3.687.877,01	FPV	1.094.342,05		TR	2.303.471,81	
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso di precetti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	685.870,00	PC	684.520,74	I	684.520,74	ECP	1.349,26	EC	0,00
		CS	754.741,52	TP	684.520,74	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	753.945,63	PR	77.366,16	R	-411.778,16		EP	264.801,31	
		CP	7.317.415,12	PC	4.719.208,38	I	5.194.167,14	ECP	2.123.247,98	EC	474.958,76
		CS	8.111.898,70	TP	4.796.574,54	FPV	0,00		TR	739.760,07	
TOTALE TITOLI		RS	8.268.227,17	PR	4.684.784,64	R	-1.086.870,38		EP	3.826.682,26	
		CP	38.248.667,80	PC	20.388.436,87	I	26.286.143,41	ECP	8.826.641,07	EC	4.908.707,74
		CS	38.822.708,32	TP	24.888.230,21	FPV	1.327.873,12		TR	8.632.288,88	

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	696.586,24			
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	696.586,24	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	233.531,07			
Titolo 2	1.790.928,29			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.024.459,36	-	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di adeguato importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.327.873,12

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

FPV TITOLO I : Euro 233.531,07

FPV TITOLO II : Euro 1.094.342,05

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa come da specifica indicazione dei responsabili di settore.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate, non prenotate a seguito di procedura attivata **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione dato adeguata motivazione

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Collegio Dei Revisori

Dott. Matteo Bocca

Dott. Nicolò Bosco

Dott. Stefano Ruberti