

UNIONE ADDA MARTESANA

Provincia di MILANO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name or set of initials.

Unione Adda Martesana (MI)

ORGANO DI REVISIONE

Parere del 13 maggio 2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019

Ricevuto in data 11 maggio 2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 hanno trasmesso le determinate relative alle risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:



All.	ELENCO
a)	Elenco residui attivi – accertamenti eliminati o aumentati
b)	Elenco dei residui passivi cancellati definitivamente
c)	Elenco dei residui attivi reimputati a FPV
d)	Elenco dei residui passivi reimputati a FPV
e)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019
f)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019
g)	Variazione di esigibilità con elenco dei capitoli di entrata e spesa reimputati all'esercizio 2020

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la 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 reimputati
Titolo 1	€ 340,00	€ 340,00	-€ 1.160,00	
Titolo 2	€ 10.956.260,68	€ 9.239.468,59	-€ 534.398,32	€ 1.716.792,09
Titolo 3	€ 3.868.540,44	€ 1.959.464,66	-€ 513.219,56	€ 1.909.075,78
Titolo 4	€ 2.546.201,05	€ 2.181.290,63	-€ 1.138.298,95	€ 364.910,42
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 2.613.699,86	€ 2.603.528,85	-€ 1.551.300,14	€ 10.171,01
TOTALE	€ 19.985.042,03	€ 15.984.092,73	-€ 3.738.376,97	€ 4.000.949,30

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

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 14.720.067,05	€ 10.146.734,11	€ 1.516.125,74	€ 4.573.332,94
Titolo 2	€ 10.921.458,58	€ 7.115.632,73	€ 2.672.457,03	€ 3.805.825,85
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 135.230,58	€ 135.230,58	€ 4,42	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 2.613.699,86	€ 2.175.057,14	€ 1.551.300,14	€ 438.642,72
TOTALE	€ 28.390.456,07	€ 19.572.654,56	€ 5.739.887,33	€ 8.817.801,51

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a Euro 577.646,76 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 rinviata 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 1	285.129,47	206.004,89	78.124,58	0,00	1.000,00	181.620,68	0,00	0,00	182.620,68
TITOLO 2	10.595.998,39	10.245.501,02	350.497,37	0,00	0,00	395.026,08	0,00	0,00	395.026,08
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.881.127,86	10.451.505,91	428.621,95	0,00	1.000,00	576.646,76	0,00	0,00	577.646,76

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 577.646,76. Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 182.620,68
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 395.026,08
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 577.646,76

L'Organo di revisione 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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:



Salario accessorio e premiante *	€ 182.620,68
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 182.620,68

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	239.999,76	285.129,47	182.620,68
- 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 *	239.999,76	285.129,47	182.620,68
- 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	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.911.901,78	10.595.998,39	395.026,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.911.901,78	4.860.598,39	395.026,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	5.735.400,00	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

4 – 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 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.625.894,96	2.675.336,35	129.449,25	80.007,86
Titolo 3	1.935.099,75	748.470,71	-290.703,08	895.925,96
Titolo 4	5.288.723,46	1.572.823,95	-20.009,63	3.695.889,88
Titolo 5	5.735.009,00	4.969.099,56	0,00	765.909,44
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.372,50	5.372,50	0,00	0,00
TOTALE	15.590.099,67	9.971.103,07	-181.263,46	5.437.733,14

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente 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 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	4.211.458,22	3.366.658,33	-436.372,84	408.427,05
Titolo 2	395.341,09	293.093,96	-27.330,94	74.916,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	173.652,78	168.430,98	0,00	5.221,80
TOTALE	4.780.452,09	3.828.183,27	-463.703,78	488.565,04

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per un totale di € 27.330,94:

Capitolo	Cod_bilancio	Descrizione capitolo	
205100	05.02-2.02.01.99	SPESE PER FORNITURA LIBRI PER LE BIBLIOTECHE DEI COMUNI DELL'UNIONE - BELL-LISCATE-POZZ-TRUCC	-2,69
205100	05.02-2.02.01.99	SPESE PER FORNITURA LIBRI PER LE BIBLIOTECHE DEI COMUNI DELL'UNIONE - BELL-LISCATE-POZZ-TRUCC	-3,2
204050	04.01-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLE DELL'INFANZIA - POZZUOLO M.NA	-434,81
204070	04.06-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGLI EDIFICI SCOLASTICI - TRUCCAZZANO	-2.716,03
204070	04.06-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGLI EDIFICI SCOLASTICI - TRUCCAZZANO	-0,44
204250	04.01-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - POZZUOLO M.NA	-0,88
206250	06.01-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORD. PISTA E PEDANA SALTO A LAVORI VARI CENTRO SPORTIVO - POZZUOLO M.NA	-854,21
206252	06.01-2.02.01.09	SPESE PER MESSA IN SICUREZZA TRIBUNA SPETTATORI CENTRO SPORTIVO TRECELLA - POZZUOLO M.NA	-531,92
206253	06.01-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO TRECELLA - POZZUOLO M.NA	-17.131,85
210565	10.05-2.02.01.09	SPESE PER FORNITURA E POSA DOSSI RALLENTA TRAFFICOO STRADE COMUNALI - POZZUOLO M.NA	-134,66
200200	01.01-2.02.03.02	SPESE PER REALIZZAZIONE SITO INTERNET ISTITUZIONALE DELL'UCL ADDA MARTESANA	-244
200810	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE	-380,1
200810	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE	-316,66
200812	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE CON AVANZO VINCOLATO	-48,8
200815	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SUAP E SUE - FINANZIATO DA POZZUOLO M.NA	-488
200815	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SUAP E SUE - FINANZIATO DA POZZUOLO M.NA	-61
200815	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SUAP E SUE - FINANZIATO DA POZZUOLO M.NA	-56,77
203100	03.01-2.02.01.04	SPESE PER AMPLIAMENTO IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA SUI TERRITORI COMUNALI - FINZ. CON CDS	-1.076,26
209240	09.02-2.02.01.09	LAVORI STRAORDINARI DI ARREDO URBANO E SISTEMAZIONE AREE VERDI - LISCATE CON OO.UU.	-425,82
209240	09.02-2.02.01.09	LAVORI STRAORDINARI DI ARREDO URBANO E SISTEMAZIONE AREE VERDI - LISCATE CON OO.UU.	-240
209240	09.02-2.02.01.09	LAVORI STRAORDINARI DI ARREDO URBANO E SISTEMAZIONE AREE VERDI - LISCATE CON OO.UU.	-270,1
209250	09.02-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE PATRIMONIO ARBOREO NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI POZZUOLO M.NA	-1.183,86
210550	10.05-2.02.01.09	INSTALLAZIONE SEGNALETICA PER PULIZIA MECCANIZZATA DELLE STRADE - POZZUOLO M.NA	-1,22
212110	12.07-2.02.01.03	FORNITURA MOBILI E ATTREZZATURE PER SETTORE SOCIALE	-156,16
200830	01.08-2.02.03.02	SPESE PER FORNITURA SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	-571,5
TOTALE			-27.330,94

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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 in quanto delle entrate erano state erroneamente classificate in bilancio, e si è reso necessario procedere ad una loro riclassificazione. Tale reimputazione è avvenuta nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (in particolare il III titolo delle entrate).

Come previsto dal principio contabile 4/2 è stata creata la matrice di correlazione come da allegato alla proposta del riaccertamento dei residui al 31.12.2019.



7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 9.438.682,44 di cui:

- euro 5.437.733,14 da gestione residui;
- euro 4.000.949,30 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 9.306.366,55 di cui:

- euro 488.565,04 da gestione residui;
- euro 8.817.801,51 da gestione competenza 2019.

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							-	
Titolo 2					3.500,00	76.507,86	1.716.792,09	1.796.799,95
Titolo 3					201.766,94	694.159,02	1.909.075,78	2.805.001,74
Titolo 4					79.000,00	3.616.889,88	364.910,42	4.060.800,30
Titolo 5					765.909,44	-	-	765.909,44
Titolo 6					-	-	-	-
Titolo 7					-	-	-	-
Titolo 9					-	-	10.171,01	10.171,01
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050.176,38	4.387.556,76	4.000.949,30	9.438.682,44

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1					19.442,34	388.984,71	4.573.332,94	4.981.759,99
Titolo 2						74.916,19	3.805.825,85	3.880.742,04
Titolo 3							-	-
Titolo 4							-	-
Titolo 5							-	-
Titolo 7					-	5.221,80	438.642,72	443.864,52
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	19.442,34	469.122,70	8.817.801,51	9.306.366,55

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole 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.

Pozzuolo Martesana, li 13 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

