

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla
proposta di deliberazione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana

Città Metropolitana di Milano

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del 1 aprile 2022

**OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E CONTESTUALE
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI AI SENSI DELL'ART. 4 D.L. 41/2021**

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale in data 01.04.2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 AI SENSI DELL'ART. 228, C. 3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. E CONTESTUALE RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI AI SENSI DELL'ART. 4 D.L. 41/2021, IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS. 118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2021"

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 vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria Gestione Finanziaria), 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.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

Vista la richiamo proposta, corredata dei seguenti documenti allegati:

- elenco dei MAGGIORI residui ATTIVI al 31/12/2021;
- elenco dei residui ATTIVI CANCELLATI al 31/12/2021;
- elenco dei residui PASSIVI CANCELLATI al 31/12/2021;
- elenco ECONOMIE dei residui passivi VINCOLATI al 31/12/2021;
- elenco residui ATTIVI da RIPORTARE nel bilancio 2022 alla data del 31/12/2021;
- elenco residui PASSIVI da RIPORTARE nel bilancio 2022 alla data del 31/12/2021;
- Fondo Pluriennale vincolato spesa finale al 31/12/2021.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Economie	Accertamenti mantenuti nel 2021 (residui attivi da competenza)
Titolo 1	0	0	-2.000,00	0
Titolo 2	13.083.191,63	9.966.893,74	-249.318,42	3.116.297,89
Titolo 3	3.458.700,42	1.900.805,49	-770.101,10	1.557.894,93
Titolo 4	3.390.791,30	635.756,65	-1.822.508,98	2.755.034,65
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.295.470,6	3.287.839,44	-1.769.529,36	7.631,20
Totale	23.228.153,99	15.791.295,32	-4.613.457,86	7.436.858,67

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti nel 2021 (residui passivi da competenza)
Titolo 1	16.257.069,84	12.594.362,12	1.839.591,70	3.662.707,72
Titolo 2	3.705.699,27	2.223.547,31	1.847.879,98	1.482.151,96
Titolo 3				
Titolo 4	143.020,42	143.020,42	479,58	
Titolo 5				
Titolo 7	3.295.470,64	2.960.114,68	1.769.529,36	335.355,96
Totale	23.401.260,17	17.921.044,53	5.457.480,62	5.480.215,64

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	203.109,54	203.109,54		
Titolo 2	2.468.052,40	2.468.052,40		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
Totale	2.671.161,94	2.671.161,94		

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a Euro 2.671.161,94 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+((e)+(f))
TITOLO 1	231.345,81	231.275,67	70,14	0,00	0,00	203.109,54	0,00	0,00	203.109,54
TITOLO 2	2.786.889,73	2.754.462,23	32.427,50	0,00	0,00	2.468.052,40	0,00	0,00	2.468.052,40
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.018.235,54	2.985.737,90	32.497,64	0,00	0,00	2.671.161,94	0,00	0,00	2.671.161,94

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 2.671.161,94, di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 203.109,54
- FPV di spesa parte capitale: € 2.468.052,40

Il Revisore ha verificato 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;

Si ricorda 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'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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 184.409,54
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 **	€ 18.700,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 203.109,54

(*) 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	182.620,68	231.345,81	203.109,54
- 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 *	182.620,68	231.345,81	203.109,54
- 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			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	395.026,08	2.786.889,73	2.468.052,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	395.026,08	2.786.889,73	2.468.052,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1					
Titolo 2	1.319.944,03	1.224.378,05	-22.056,55		73.509,43
Titolo 3	2.769.625,21	1.333.638,42	-548.148,01		887.838,78
Titolo 4	4.758.577,06	2.079.751,12	-23.452,89		2.655.373,05
Titolo 5	209.074,71	163.680,87			45.393,84
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	76.290,50	5.000,00	-800,00		70.490,50
Totale	9.133.511,51	4.806.448,46	-594.457,45		3.732.605,60

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 2021, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	4.783.267,78	3.472.685,38	-331.179,84	979.402,56
Titolo 2	2.325.616,77	749.306,59	-31.145,50	1.545.164,68
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	332.346,19	127.448,27	-1.544,00	203.353,92
Totale	7.441.230,74	4.349.440,24	-363.869,34	2.727.921,16

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 2022.

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 € 5.011,92:

Capitolo	Articolo	Cod_bilancio	Desc_cap	Insus_per_1		
200252	0	01.05-2.02.01.09.999	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI DEL COMUNE DI LISCATE - CON ONERI	-	0,11 €	
200252	0	01.05-2.02.01.09.999	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI DEL COMUNE DI LISCATE - CON ONERI	-	1.945,99 €	
200258	0	01.05-2.02.01.09.012	SPESE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - 10 PER CENTO ONERI – POZZUOLO	-	1.253,42 €	
204063	0	04.01-2.02.01.09.003	SPESE PER RIPARAZIONE CAMPO DI GIOCO PALESTRA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA DI POZZUOLO - CON ONERI	-	484,00 €	
210500	0	10.05-2.02.01.09.012	SPESE PER COOFINANZIAMENTO LAVORI CON IL COMUNE DI GESSATE PER ATTRAVERSAMENTO SS PADANA SUPERIORE LOC. VILLA FORNACI - BELLINZAGO - CON ONERI	-	362,00 €	
210572	0	10.05-2.02.01.09.012	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE STRADE COMUNALI E OPERE CONNESSE - POZZUOLO - CON ONERI	-	966,11 €	
210572	0	10.05-2.02.01.09.012	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE STRADE COMUNALI E OPERE CONNESSE - POZZUOLO - CON ONERI	-	0,29 €	
TOTALE				-	5.011,92 €	F. VINCOLATO

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 11.169.464,27 di cui:

- euro 3.732.605,60 da gestione residui;
- euro 7.436.858,67 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 8.208.136,80 di cui:

- euro 2.727.921,16 da gestione residui;
- euro 5.480.215,64 da gestione competenza 2021.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1								
Titolo 2			3.500,00		14.049,40	55.960,03	3.116.297,89	3.189.807,32
Titolo 3			90.276,63	139.849,79	277.129,46	380.582,90	1.557.894,93	2.445.733,71
Titolo 4				1.039.574,92	80.499,11	1.535.299,02	2.755.034,65	5.410.407,70
Titolo 5			45.393,84					45.393,84
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9					5.148,53	65.341,97	7.631,20	78.121,70
Totale			139.170,47	1.179.424,71	376.826,50	2.037.183,92	7.436.858,67	11.169.464,27

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			3.305,00	64.210,50	193.856,38	718.030,68	3.662.707,72	4.642.110,28
Titolo 2				13.734,20	450.346,50	1.081.083,98	1.482.151,96	3.027.316,64
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 6								
Titolo 7				4.306,50	8.936,47	190.083,95	335.355,96	538.709,88
Totale			3.305,00	82.251,20	653.139,35	1.989.198,61	3.998.063,68	8.208.136,80

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE – OSSERVAZIONI – RILIEVI -

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato che non sussistono residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione dell'art. 4, cc. 4-6, D.L. n. 41/2021, conv. con mod. in L. 69/2021 e, conseguentemente, non sussiste la necessità di attivare la procedura prevista dall'art. 1, c. 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n. 183 del 02/08/2021), stante la data di costituzione dell'Unione risalente al 2016.

OSSERVAZIONI E RILEVI

Il Collegio dei Revisori richiama la Deliberazione n. 60/2021 della Lombardia – Sezione di controllo – in merito alla gestione dei residui attivi che evidenzia, sebbene il punto 9.1 del principio 4.2 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli piu' risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui attivi extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio .

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, il Collegio dei Revisori, richiamate le proprie osservazioni/rilievi al paragrafo precedente, esprime parere **favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, in fase di rendiconto 2021, a tener conto delle criticità di riscossione nella determinazione del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Pozzuolo Martesana, 1 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Rosa Maria Lo Verso' and the bottom signature is 'Franco Carmagnola'. The signatures are written in a cursive, flowing style.