

Comune di Ozzero

Provincia di Milano

Organo di revisione economico-finanziaria

PARERE IN ORDINE ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il sottoscritto dott. Panza Valentino Arturo, nominato revisore dei conti del Comune di Ozzero (MI) con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 28 dicembre 2020, chiamato ad esprimere un parere in merito alla proposta di delibera della Giunta comunale sopra indicata;

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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che 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 relativi documenti allegati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	891.128,78 €	665.609,22 €	225.519,56 €	-
Titolo 2	10.670,64 €	1.749,00 €	8.921,64 €	-
Titolo 3	284.722,76 €	149.555,97 €	135.166,79 €	-
Titolo 4	70.000,00 €	25.000,00 €	45.000,00 €	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	97.673,11 €	92.840,31 €	4.832,80 €	-
TOTALE	1.354.195,29 €	934.754,50 €	419.440,79 €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	613.731,77 €	363.991,12 €	249.740,65 €	53.278,66 €
Titolo 2	53.050,68 €	14.957,20 €	38.093,48 €	147.731,00 €
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	196.056,83 €	155.185,84 €	40.870,99 €	-
TOTALE	862.839,28 €	534.134,16 €	328.705,12 €	201.009,66 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	53.278,66 €	53.278,66 €	-	-
Titolo 2	147.731,00 €	147.731,00 €	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	201.009,66 €	201.009,66 €	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 201.009,66;

La composizione del FPV 2020 di spesa finale è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (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 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali di gestione e di controllo	€ 43.029,51	€ 30.357,45	€ 855,64	€ 0,00	€ 11.816,42	€ 58.259,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.075,58
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	€ 639,40		€ 639,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.794,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.794,08
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	€ 106.743,25	€ 90.814,29	€ 15.317,74	€ 0,00	€ 611,22	€ 72.719,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.331,15
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile	€ 19.729,52	€ 19.727,53	€ 1,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	€ 15.000,00	€ 14.999,90	€ 0,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.924,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.924,80
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 820,03	€ 555,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,71	€ 619,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 884,05
TOTALE	€ 185.961,71	€ 156.454,49	€ 16.814,87	€ 0,00	€ 12.692,35	€ 188.317,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.009,66

Il FPV di spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 53.278,66
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 147.731,00
TOTALE	€ 201.009,66

Per quanto riguarda il FPV di spesa 2020 di parte corrente è così composto:

Salario accessorio e premiante	48.120,55 €
Trasferimenti correnti	2.658,11 €
Incarichi a legali	2.500,00 €
Altri incarichi	
Totale FPV 2020 spesa corrente	53.278,66 €

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	51.050,27 €	45.068,86 €	46.114,69 €	53.278,66 €
- 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	47.559,89 €	39.359,26 €	32.514,28 €	41.447,24 €
- 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	3.490,38 €	5.709,60 €	13.600,41 €	11.831,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	27.977,60 €	202.737,90 €	139.847,02 €	147.731,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.807,20 €	200.597,20 €	139.847,02 €	147.731,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.170,40 €	2.140,70 €	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

L'organo di revisione 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.

A chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	826.485,08 €	124.332,17 €	- 117.469,99 €	584.682,92 €
Titolo 2	10.193,31 €	10.193,31 €		- €
Titolo 3	359.062,88 €	69.083,80 €	- 3.691,63 €	286.287,45 €
Titolo 4	70.000,00 €	70.000,00 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.636,32 €	195,90 €		1.440,42 €
TOTALE	1.267.377,59 €	273.805,18 €	- 121.161,62 €	872.410,79 €

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 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	201.157,76 €	139.925,43 €	- 2.070,66 €	59.161,67 €
Titolo 2	58.321,17 €	58.077,03 €	- 244,14 €	- 0,00 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	39.152,16 €	3.069,87 €	- 1.614,61 €	34.467,68 €
TOTALE	298.631,09 €	201.072,33 €	- 3.929,41 €	93.629,35 €

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 2021.

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.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.291.851,58 di cui:

- euro 872.410,79 da gestione residui;
- euro 419.440,79 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 422.334,47 di cui:

- euro 93.629,35 da gestione residui;
- euro 328.705,12 da gestione competenza 2020.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	89.033,42 €	397.065,50 €	98.584,00 €	225.519,56 €	810.202,48 €
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	8.921,64 €	8.921,64 €
Titolo 3	-	251,27 €	43.068,23 €	61.443,90 €	77.275,54 €	104.248,51 €	135.166,79 €	421.454,24 €
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	45.000,00 €	45.000,00 €
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 7	1.286,36 €	-	154,06 €	-	-	-	-	1.440,42 €
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	4.832,80 €	4.832,80 €
Totale	1.286,36 €	251,27 €	43.222,29 €	150.477,32 €	474.341,04 €	202.832,51 €	419.440,79 €	1.291.851,58 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	1.315,00 €	60,01 €	1.656,90 €	56.129,75 €	249.740,65 €	308.902,31 €
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	38.093,48 €	38.093,48 €
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 7	5.615,69 €	6.118,32 €	1.481,56 €	1.459,74 €	4.889,56 €	14.902,81 €	40.870,99 €	75.338,67 €
Totale	5.615,69 €	6.118,32 €	2.796,56 €	1.519,75 €	6.546,46 €	71.032,56 €	328.705,12 €	422.334,46 €

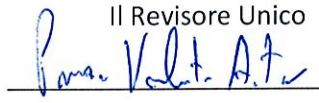
10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'organo di revisione ha verificato che per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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.

28 aprile 2021

Il Revisore Unico

 (Dott. Panza Valentino Arturo)