



## COMUNE DI TRADATE

- Provincia di Varese -

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 18 febbraio 2020

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, ex art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

Ricevuta in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2019. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL TUEL.";

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 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 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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, depositata presso il Servizio Finanziario dell'Ente;

Esaminata la documentazione trasmessa e sentito il Responsabile Finanziario dell'Ente, l'Organo di Revisione rileva che:

- il riaccertamento di impegni di spesa di parte corrente (complessivi € 142.632,84), è dato da € 107.828,42 euro di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata (ovvero trasferimenti di parte corrente da altre PA) e da € 34.804,42 connessi ad impegni per incarichi conferiti a legali e relativi a cause ancora in corso.
- per quanto riguarda le spese in c/capitale (riaccertamento pari ad € 500.450,14) gli impegni riaccertati riguardano interventi di realizzazione e completamento di opere pubbliche, nello specifico € 488.870,12 sono relativi ad opere finanziate da mutui. **Dall'esame risulta che non si è provveduto a reimputare entrate non esigibili nell'esercizio considerato.**

Precisato che i tributi locali IMU, TASI e ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF sono oggi accertati per cassa e, in ossequio ai principi contabili vigenti, si è provveduto a verificare le movimentazioni delle riscossioni delle principali voci di entrata quali i proventi derivanti dal recupero dell'evasione tributaria e dalle sanzioni per violazioni al CDS, che hanno mostrato il seguente andamento:

#### PROVENTI DERIVANTI DAL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	826.893,14	100,00%
Residui riscossi nel 2019	335.716,74	40,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.126,71	0,38%
Residui (da residui) al 31/12/2019	488.049,69	59,02%
Residui della competenza	751.891,45	
Residui totali	1.239.941,14	

#### PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	103.856,44	100,00%
Residui riscossi nel 2019	30.533,80	29,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	73.322,64	70,60%
Residui della competenza	20.823,55	
Residui totali	94.146,19	

#### 1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2019 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro)

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019 risulta che:



	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	10.567.992,08	8.937.555,04	1.630.437,04	-
Titolo 2	2.035.002,59	1.370.472,69	664.529,90	-
Titolo 3	2.640.405,71	1.182.184,06	1.458.221,65	-
Titolo 4	1.401.947,12	1.306.947,12	95.000,00	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	1.100.000,00	610.684,90	489.315,10	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	17.745.347,50	13.407.843,81	4.337.503,69	-

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 impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	13.550.335,48	9.655.463,22	3.894.872,26	142.632,84
Titolo 2	2.994.948,20	1.093.716,00	1.901.232,20	500.450,14
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.455.757,03	1.351.821,61	103.935,42	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	18.001.040,71	12.101.000,83	5.900.039,88	643.082,98

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.

## 2. - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che non si è provveduto ad accertare entrate non esigibili nell'esercizio considerato e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 reimutate.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	142.632,84	142.632,84	-	-
Titolo 2	500.450,14	500.450,14	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>643.082,98</b>	<b>643.082,98</b>	-	-

### 3. - REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non è stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

### 4. - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 643.082,98

La composizione del FPV 2019 di spesa finale, pari a euro 643.082,98, è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Rilasciamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2018 e 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 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nel 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)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.175.601,15	888.987,64	37.270,23	249.343,28	393.739,70	-	-	643.082,98

Il FPV di spesa finale 2019 costituisce un'entrata del Bilancio 2020/2022 - annualità 2020.

FPV 2019 SPESA CORRENTE	142.632,84
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	500.450,14

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Le principali voci di spesa che concorrono alla determinazione del FPV di parte capitale corrispondono alle voci già evidenziate in premessa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

#### COMPOSIZIONE FPV 2019 DI PARTE CORRENTE

<b>Trasferimenti correnti, di cui:</b>	<b>107.828,42</b>
<i>trasferimenti da altre PA per Piano di Zona dei Servizi Sociali (Tradate comune capofila)</i>	<i>52.801,96</i>
<i>trasferimenti da altre PA per interventi sociali Comune di Tradate</i>	<i>55.026,46</i>
<b>Incarichi a legali</b>	<b>34.804,42</b>
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>142.632,84</b>



**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro)**

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

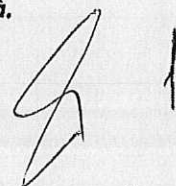
	Residui attivi al 31/12/2018	Riscossioni in c/residui	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi da esercizi precedenti il 2019 finali
Titolo 1	2.737.093,60	1.145.549,54	- 45.065,34	1.546.478,72
Titolo 2	549.048,02	291.872,24	- 101.165,79	156.009,99
Titolo 3	2.146.296,82	967.230,15	- 46.031,80	1.133.034,87
Titolo 4	465.032,36	7.568,25	- 7.382,09	450.082,02
Titolo 5	132.318,96	-	-	132.318,96
Titolo 6	425.000,00	101.517,24	-	323.482,76
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	6.454.789,76	2.513.737,42	- 199.645,02	3.741.407,32

***Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.***

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2019 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2018	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi da esercizi precedenti il 2019 finali
Titolo 1	3.398.900,95	2.923.492,73	- 475.408,22	-
Titolo 2	1.272.276,22	1.153.484,18	- 118.792,04	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	4.671.177,17	4.076.976,91	- 594.200,26	-

***Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.***



## 6. - 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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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:

euro 406.740,90

(residui passivi relativi a interventi del Piano di Zona dei Servizi Sociali, ovvero risorse derivanti da trasferimento regionale per contenimento dell'emergenza sociale).

## 7. - RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha dovuto procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 8. - VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro).

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
1	68.397,87	270.987,98	298.471,53	254.205,12	654.416,22	1.630.437,04
2	-	7.498,00	-	70.983,40	77.528,59	664.529,90
3	372.195,65	58.392,24	21.714,02	286.887,34	393.845,62	1.458.221,65
4	374.776,11	-	-	-	75.305,91	95.000,00
5	132.318,96	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	323.482,76	489.315,10
9	6.208,00	-	15.137,30	8.862,15	391.371,17	203.705,89



7

## 9. - VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
1	0	0	0	0	0	3.894.872,26
2	0	0	0	0	0	1.901.232,20
3	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	103.935,42
7	25.622,15	11.422,00	28.656,97	26.601,78	485.545,92	517.208,48

## 10. - ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi hanno dato adeguata motivazione in appositi elenchi depositati presso il Servizio Finanziario dell'Ente.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime 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 proprio Tesoriere.

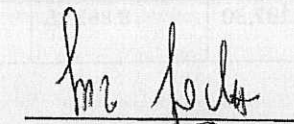
Tradate, lì 18 febbraio 2020

L'Organo di Revisione:

Dott. Alberto Papa

Assente giustificato

Dott. Enrico Facchetti



Rag. Piercarlo Ravetta

