



## COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e della Brianza

### REVISORE UNICO – verbale n. 4/2019

Oggetto: **PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 118/2011, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 126/2014**

#### IL REVISORE UNICO

Dott. David Sturaro, nominato con deliberazione n. 29 del 29 settembre 2016 del Consiglio Comunale del Comune di Triuggio, con riferimento alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui 2018 che è posta all'ordine del giorno della seduta della Giunta Comunale convocata per il giorno 4 aprile 2019, ai fini dell'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000

Ricevuta in data 3-4 aprile 2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011" con la documentazione relativa a corredo

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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

preso atto delle determinate (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (secondo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro conservate agli atti del Revisore.

#### **1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018**

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 4.776.992,89	€ 3.601.051,88	€ 1.175.941,01	€ -
Titolo 2	€ 420.129,52	€ 297.692,89	€ 122.436,63	€ -
Titolo 3	€ 978.102,13	€ 680.900,16	€ 297.201,97	€ -
Titolo 4	€ 260.441,88	€ 260.441,88	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 111.129,09	€ 111.129,09	€ -	€ -
Titolo 9	€ 906.828,90	€ 904.778,31	€ 2.050,59	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.453.624,41</b>	<b>€ 5.855.994,21</b>	<b>€ 1.597.630,20</b>	<b>€ -</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 5.719.466,23	€ 4.331.616,07	€ 1.387.850,16	€ -
Titolo 2	€ 595.196,40	€ 415.762,78	€ 179.433,62	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 45.429,03	€ 45.429,03	€ -	€ -
Titolo 5	€ 111.129,09	€ 111.129,09	€ -	€ -
Titolo 7	€ 907.034,07	€ 895.722,48	€ 11.311,59	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.378.254,82</b>	<b>€ 5.799.659,45</b>	<b>€ 1.578.595,37</b>	<b>€ -</b>

## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 70.936,15	€ 70.936,15	€ 1.637,37	€ 2.426,43
Titolo 2	€ 17.899,30	€ 17.899,30	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 88.835,45</b>	<b>€ 88.835,45</b>	<b>€ 1.637,37</b>	<b>€ 2.426,43</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 reimputate.

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

Non si è verificata alcuna fattispecie di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

## **4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a € 312.907,53, di cui € 145.876,77 in parte corrente e € 167.030,76 in parte capitale.

La composizione del FPV 2018 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviiata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	€ 518.138,52	€ 348.669,39	€ 16.695,37	€ -	€ 152.773,76	€ 156.069,97	€ 1.637,37	€ 2.426,43	€ 312.907,53

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e

che per la quota di sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 1.896.991,28	€ 1.141.323,42	-€ 16.946,52	€ 738.721,34
Titolo 2	€ 92.417,61	€ 81.722,64	-€ 9.194,97	€ 1.500,00
Titolo 3	€ 588.972,41	€ 141.305,44	-€ 272.736,90	€ 174.930,07
Titolo 4	€ 156.040,62	€ 135.372,33	-€ 2.872,45	€ 17.795,84
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 76.263,95	€ 32.135,09	€ 17.952,58	€ 62.081,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.810.685,87</b>	<b>€ 1.531.858,92</b>	<b>-€ 283.798,26</b>	<b>€ 995.028,69</b>

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 2017, 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 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 1.494.666,94	€ 1.221.687,09	-€ 126.124,21	€ 146.855,64
Titolo 2	€ 249.904,54	€ 204.982,12	-€ 5.320,12	€ 39.602,30
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 104.564,75	€ 95.255,53	-€ 2.211,94	€ 7.097,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.849.136,23</b>	<b>€ 1.521.924,74</b>	<b>-€ 133.656,27</b>	<b>€ 193.555,22</b>

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.

## 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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati. In particolare, non risultano residui passivi eliminati o ridotti finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 7. 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.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.175.941,01	373.005,91	195.207,80	99.366,63	71.141,00	0,00	1.914.662,35
2	Trasferimenti correnti	122.436,63	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.936,63
3	Entrate extratributarie	297.201,97	62.485,29	76.209,53	18.950,80	10.500,00	6.784,45	472.132,04
4	Entrate in conto capitale	0,00	17.795,84	0,00	0,00	0,00	0,00	17.795,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.255,79	1.190,42	0,00	60.685,82	0,00	0,00	64.132,03
Totale Generale		1.597.835,40	455.977,46	271.417,33	179.003,25	81.641,00	6.784,45	2.592.658,89

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.387.850,16	59.581,50	34.421,30	28.305,49	10.519,68	14.027,67	1.534.705,80
2	Spese in conto capitale	179.433,62	12.032,35	0,00	27.569,95	0,00	0,00	219.035,92
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.311,59	1.270,58	1.030,83	2.295,87	0,00	2.500,00	18.408,87
Totale Generale		1.578.595,37	72.884,43	35.452,13	58.171,31	10.519,68	16.527,67	1.772.150,59

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione; (oppure per le seguenti eliminazione di residui attivi la motivazione è insufficiente).

## 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.

Milano, 4 aprile 2019

L'Organo di Revisione

Dottor David Sturaro

