

**COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO**

*Provincia di Milano*

**Parere dell'organo di revisione sulla**

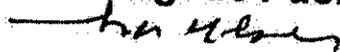
**proposta di deliberazione di**

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**Al 31.12.2021 rel 018 hh24 del 11 marzo 2022**

**Il Revisore Unico**

**dott. Luigi de Paola**



*h*

**Comune di Vermezzo con Zelo**

**Revisore Unico dott Luigi de Paola**

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 Rel 18 hh24

Ricevuto in data SAB 26 Febbraio 2022 visibile il Mar 1/03/2022 dalla RAF dott.ssa Emiliana ML Fregoni:

1. la bozza di proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021"
2. la richiesta di rilascio parere per Lunedì 7/3/2021

Tenuto conto che unitamente a quanto 1 e 2 è pervenuta la seguente massa di documenti che restano acquisiti agli atti dell'Amministrazione per gli opportuni riferimenti e richiami:

<b>Riaccertamento ordinario Residui al 31/12/2021</b>	
<b>Documentazione inviata sab 26/2/2022 visibile il 1/03/2022</b>	
1	01 Istruttoria riaccertamento residui 2021 Tosi
2	02 Istruttoria riaccertamento residui Fregoni 2021
3	03 istruttoria riaccertamento residui Pastori 2021
4	04 ALLEGATO PER FPV
5	05 ELENCO RESIDUI ATTIVI FREGONI DIVISI PER ANNO
6	06 ELENCO RESIDUI ATTIVI PASTORI DIVISI PER ANNO
7	07 ELENCO RESIDUI ATTIVI TOSI DIVISI PER ANNO
8	08 ELENCO RESIDUI PASSIVI PAATORI DIVISI PER ANNO
9	09 ELENCO RESIDUI PASSIVI FREGONI DIVISI PER ANNO
10	10 ELENCO RESIDUI PASSIVI PAATORI DIVISI PER ANNO
11	11 elenco residui attivi stralciati Fregoni
12	12 elenco residui attivi stralciati Pastori
13	13 elenco residui attivi stralciati Tosi
14	14 elenco residui passivi stralciati Pastori
15	15 elenco residui passivi stralciati Tosi
16	16 residui passivi stralciati fregoni
17	17 giunta bozza delb riaccertamento ordinario
18	18 istruttoria Fregoni richiesta parere riaccertamento revisore 2021
19	19 2021_12_31 minuta Parere sul riaccertamento ordinario dei residui
20	20 Riord per vetustà al 31.12.2021
21	21 pareri regolarità tecn e contab fregoni riaccertamento

Posto 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:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze dei loro riscontri documentali al settore competente come indicato (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria).
- I dirigenti e la RAF dott.ssa Fregoni, ai quali va il ringraziamento del Revisore, hanno dichiarato con propria istruttoria di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei residui al 31/12/2021;
- La RAF dott.ssa Emiliana ML Fregoni ha rilasciato i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla bozza di delibera è stato elaborato per i residui al 2021 e anteriori sulla base di dati e notizie acquisiti e conservati agli atti dal servizio finanziario.

Vista la richiamata bozza di delibera ed atteso che i documenti allegati riportano quanto esaminato dai dirigenti e dai responsabili, in particolare:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto delle riserve e raccomandazioni dei precedenti verbali del sottoscritto Revisore sulle determinate di riaccertamento Residui a che, per il principio della continuità del bilancio, il relativo effetto sia recepito nella proposta di deliberazione in esame.

Posto che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica computistica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento per sintesi e riscontro come da prospetti di seguito esposti.

Atteso che il Revisore prende atto che non è chiaramente riportato e si chiede conferma che per la certificazione 2020 Covid-19 (scaduta il 31 maggio 2021) i singoli responsabili abbiano effettuato un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.

Posto

che la responsabilità della assunzione e lo stralcio di spese per acquisizione di beni e servizi è degli Amministratori ;

che la responsabilità dello stralcio di entrate sia per beni e servizi forniti sia per entrate da tassazione comunale è degli Amministratori,

Il Revisore raccomanda la puntuale indicazione in apposito elenco nominativo dei residui attivi e passivi eliminati indicando con **chiarezza e precisione** le motivazioni ed il fondamento giuridico di tale eliminazione nonché come richiesto lo stato del contenzioso con la previsione di vittoria o di soccombenza per valutare l'utilità a coltivare il contenzioso.

Il Revisore raccomanda altresì di predisporre una nota di raccordo per le differenze tabellari.

==0==

Il revisore rileva, come esposto dalla RAF dott.ssa FREGONI, che in sede di conversione dei dati dai Comuni di Vermezzo e Zelo Surrigone aggregazione operata successivamente alla fusione dei due citati comuni avvenuta nell'anno 2019, sono stati acquisiti nel programma contabilità in uso per il nuovo Ente Comune di Vermezzo con Zelo, i residui sia attivi sia passivi provenienti dalle gestioni dei due comuni, così come risultanti dai rendiconti di gestione anno 2018, approvati rispettivamente con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio n. 3 e 4 del 9,05,2019;

Preso atto che i Dirigenti e/o i Responsabili hanno provveduto alla disamina dei residui attivi e passivi anno 2021 e precedenti, così come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs 118/2011 ed hanno verificato, anche a livello documentale, l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi conservati; mentre per i residui attivi e passivi eliminati sono stati stralciati residui ritenuti prescritti e/o inesigibili, non più assistiti da obbligazione giuridica, procedendo altresì ad una verifica della insussistenza del residuo perché interamente perfezionata l'obbligazione giuridica corrispondente.

Preso atto che l'amministrazione ha provveduto altresì alla reimputazione a Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente e parte in conto capitale ove consentito.

In ragione di quanto sopra

Il Revisore rileva che le istruttorie riportano le scelte operate dai responsabili in punto di rivisitazione dei residui non sono indicati **con chiarezza** i fondamenti di fatto e di diritto della loro scelta.

I responsabili di settore, infatti, nelle proprie istruttorie in atti hanno dichiarato di aver effettuato la disamina dei residui esponendo, con motivazioni in forma generica, solo quelli apparsi al loro esame, liquidi, certi ed esigibili, ed hanno espresso parere favorevole sulle determine di riaccertamento parziale acché il relativo effetto sia recepito nella proposta di deliberazione in esame,

Il Revisore esprime riserva e raccomandazione di ottemperare fornendo chiarimenti analitici delle loro scelte sui residui attivi e passivi e crediti e debiti come rettificati o mantenuti esponendo le motivazione di fatto e di diritto a giustificazione della loro permanenza o cancellazione e lo stato di contenzioso da esporre in bilancio

Va detto comunque che i dati citati sono rappresentati per aggregati esposti nelle tabella che seguono e, comunque, visti tempi tecnici ridotti, che come per il passato l'amministrazione è costretta a proporre a ridosso delle scadenze, i detti chiarimenti, **per il principio della continuità del bilancio**, possono essere successivamente predisposti per i necessari riscontri quantitativi e qualitativi da esporre in bilancio.

Ciò posto si riportano i dati computisticamente esaminati.

**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 2021 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.533.582,11 €	5.425,52 €		1.814.259,55 €	713.897,04 €
Titolo 2	861.555,19 €	4.192,27 €		778.111,36 €	79.251,56 €
Titolo 3	1.128.053,00 €	289.936,68 €		490.136,94 €	347.979,38 €
Titolo 4	746.584,27 €	1.223,08 €		494.815,00 €	252.992,35 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7	1.000.000,00 €	- €		1.000.000,00 €	- €
Titolo 9	911.300,00 €	213.614,61 €		692.311,18 €	5.374,21 €
<b>TOTALE</b>	<b>7.181.074,57 €</b>	<b>511.946,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.269.634,03 €</b>	<b>1.399.494,54 €</b>

Risulta che dalle entrate accertate nel 2021, sono stati rideterminati accertamenti per € 511.946,00. Reimputati 0 zero e riscossi in competenza € 5.269.634,03 ; Residuano al 31/12/2021 1.399.494,54.

**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 2021	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	4.363.861,95 €	574.234,13 €	32.599,46 €	2.542.499,15 €	1.214.569,21 €
Titolo 2	1.339.538,60 €	30.877,63 €	380.244,72 €	435.036,81 €	493.379,44 €
Titolo 3					
Titolo 4	20.725,22 €			20.725,22 €	
Titolo 5	1.000.000,00 €			1.000.000,00 €	
Titolo 7	911.300,00 €	213.614,61 €		634.462,06 €	63.223,33 €
<b>TOTALE</b>	<b>7.635.425,77 €</b>	<b>818.726,37 €</b>	<b>412.804,18 €</b>	<b>4.632.723,24 €</b>	<b>1.771.171,98 €</b>

Risulta che gli impegni 2021, sono stati ridotti con economie per € 818.726,37 e rideterminati per reimputazione sottratti dal Titolo 1 e Titolo 2 un totale di €412.804, 18.

I pagamenti di competenza sono stati € 4.632.723,24 determinando Residui Passivi al 31/12/2021 di € 1.771.171,98.

Il revisore prende atto del mantenimento dell'equilibrio di competenza con le somme riscosse in competenza € 5.269.634,03 e pagate € 4.632.723,24; Non risulta rispettato l'equilibrio fra Residui attivi al 31/12/2021 €1.399.494,54 inferiore ai residui passivi per € 1.771.171,98=

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	32.559,46 €	32.559,46 €		
Titolo 2	380.244,72 €	380.244,72 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>412.804,18 €</b>	<b>412.804,18 €</b>	<b>€</b>	<b>€</b>

Il Revisore prende atto che 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**

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
TITOLO I		TITOLO I	
TITOLO II		TITOLO II	
TITOLO III		TITOLO III	
TITOLO IV		TITOLO IV	
TITOLO V		TITOLO V	
TITOLO VI			
TITOLO VII			
<b>TOTALE</b>	€		€

*hw*

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 412.804,18;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 412.804,18 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) e effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) e effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rimasta all'esercizio 2021 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I					€ 0,00	€ 32.559,46			€ 32.559,46
TITOLO II					€ 0,00	€ 380.244,72			€ 380.244,72
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 412.804,18</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 412.804,18</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N1, N1+1 e N1+2.  
 (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in  
 (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni  
 (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).  
 (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base delle gare per l'affidamento dei lavori, formalmente indette ai sensi dell'art. 23, comma 1, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3, comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice del contratto"

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	€	32.559,46
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	380.244,72
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>412.804,18</b>

Il Revisore evidenzia 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 *	€	32.559,46
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Altro **		
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€</b>	<b>32.559,46</b>

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

Il Revisore prende atto che il FPV spesa corrente appare 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 appare conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

- Principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si rammenta 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'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2016	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	- €	45.268,92 €	32.559,46 €
- 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 **					
- 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					
<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>					
trasferimenti e contributi	2016	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	- €	295.957,33 €	380.244,72 €
straordinario					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

h

**5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto i residui attivi al 31/12/2020, risultano al 31/12/2021 € 246.705,77 in meno:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	967.518,27 €	503.080,80 €	-150.525,95 €	313.911,52 €
Titolo 2	52.389,01 €	9.965,01 €	- 8.272,00 €	34.152,00 €
Titolo 3	590.825,20 €	157.601,49 €	- 86.642,82 €	346.580,89 €
Titolo 4	3.510.913,54 €	1.427.413,23 €	- €	2.083.500,31 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				-€
Titolo 7				-€
Titolo 9	104.797,96 €	11.017,16 €	- 1.265,00 €	92.515,80 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.226.443,98 €</b>	<b>2.109.077,69 €</b>	<b>-246.705,77 €</b>	<b>2.870.660,52 €</b>

Il Revisore prende atto che le entrate sono state 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. L'Amministrazione prevede che il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati sarà riportato in rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020, risultano al 31/12/2021 € 223.589,09 in meno:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.879.577,46 €	1.295.946,62 €	-199.097,29 €	384.533,55 €
Titolo 2	2.724.727,61 €	1.933.470,26 €	- 24.491,80 €	766.765,55 €
Titolo 3				
Titolo 4	11.708,57 €			11.708,57 €
Titolo 5				
Titolo 7	75.785,43 €	64.489,83 €	- €	11.295,60 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.691.799,07 €</b>	<b>3.293.906,71 €</b>	<b>-223.589,09 €</b>	<b>1.174.303,27 €</b>

Dall'esame risulta che le spese siano 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;

Il Revisore rileva un disequilibrio per residui attivi riscossi per €2.109.077,69 inferiore ai residui passivi pagati per €3.293.906,71 con una differenza di € 1.184.829,02 di residui passivi pagati con risorse da indicare. Il Revisore rileva altresì il disequilibrio tra residui attivi da riscuotere per € 2.870.660,52 superiore ai residui passivi da pagare in € 1.174.303,27=.

Il Revisore raccomanda una analitica giustificazione da esporre in bilancio dei motivi di fatto e di diritto anche per le perdite 2021 per insussistenza dell'attivo (minori incassi) per minori residui €246.705,77 e la sopravvenienza attiva per la cancellazione di residui passivi: per 2021 di € 223.589,09. Nonché economie da impegni per €818.726,37 laddove vanno pure chiarite le motivazioni per le rideterminazioni degli accertamenti e i reimpieghi degli impegni come esposti nella tabella seguente:

Riporto Insussistenze attive e passive e rideterminazioni e reimpieghi 2021	
Minori Accertamenti e residui attivi	Minori Risorse e Ridetermine
Accertamenti rideterminati	511.946,08
Minori Residui attivi	246.705,77
<b>Totale Minori risorse e ridetermine</b>	<b>758.651,85</b>
Minori impegni, reimpieghi e minori residui	Insussistenze e reimpieghi
Economie da impegni	818.726,37
Impegni reimpiegati	412.804,18
Minori Residui Passivi	223.589,09
<b>Totale economie Reimpieghi e insussistenza passività</b>	<b>1.455.119,64</b>

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

IL Revisore ha preso atto del principio contabile 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. Posto il chiarimento sulle motivazioni dei fatti che hanno comportato il diritto alla formazione di economie di spese,

7. In particolare l'Amministrazione non ha eliminato o ridotto i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata in tabella 0 come per legge o sulla base dei principi contabili

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	- €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	- €	- €

#### 8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente dichiara di aver 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;

SE 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 si rende necessario produrre una tavola di raccordo per **analizzare le differenze e giustificare i minori o maggiori importi rilevati**

*Il revisore raccomanda che se a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.*

*In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.*

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

Il Revisore per la continuità di bilancio riporta i dati riaccertati dall'amministrazione in uno con i Residui provenienti dalla fusione dei Comuni di Vermezzo e di Zelo Surrigone come di seguito esposti:

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.270.155,06 di cui:

- euro 2.870.660,52 da gestione residui;
- euro 1.399.494,54 da gestione competenza 2021.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.945.475,25 di cui:

- euro 1.174.303,27 da gestione residui;
- euro 1.771.171,98 da gestione competenza 2021.

==0==

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

Il Revisore prende atto che I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		56.283,26 €	63.017,87 €	10.000,00 €	36.333,78 €	148.276,61 €	713.897,04 €	1.027.808,56 €
Titolo 2					11.200,00 €	22.952,00 €	79.251,56 €	113.403,56 €
Titolo 3	54.651,00 €	20.992,10 €	133.965,96 €	17.124,34 €	69.733,02 €	50.114,47 €	347.979,38 €	694.560,27 €
Titolo 4				1.978.500,31 €	- €	105.000,00 €	252.992,34 €	2.336.492,65 €
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9	52.782,53 €	1.525,00 €	20.179,60 €	- €	1.500,00 €	16.528,67 €	5.374,22 €	97.890,02 €
<b>Totale</b>	<b>107.433,53 €</b>	<b>78.800,36 €</b>	<b>217.163,43 €</b>	<b>2.005.624,65 €</b>	<b>118.766,80 €</b>	<b>342.871,75 €</b>	<b>1.399.494,54 €</b>	<b>4.270.155,06 €</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.629,80 €	18.064,39 €	45.792,97 €	49.978,43 €	103.042,17 €	165.025,82 €	1.245.026,21 €	1.629.559,79 €
Titolo 2	11.239,62 €		10.267,59 €	13.035,68 €	8.400,00 €	723.822,63 €	462.922,44 €	1.229.687,96 €
Titolo 3								- €
Titolo 4						11.708,57 €	- €	11.708,57 €
Titolo 5								- €
Titolo 7		4.396,96 €		1.262,32 €	1.000,00 €	4.636,32 €	63.223,33 €	74.518,93 €
<b>Totale</b>	<b>13.869,42 €</b>	<b>22.461,35 €</b>	<b>56.060,56 €</b>	<b>64.276,43 €</b>	<b>112.442,17 €</b>	<b>905.193,34 €</b>	<b>1.771.171,98 €</b>	<b>2.945.475,25 €</b>

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il revisore prende atto che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno fornito una motivazione che, per i tempi tecnici eccessivamente ristretti risulta genericamente espressa e deve essere sottoposta a verifica procedurale.

Per il Principio della continuità del bilancio, pertanto, il revisore espone un parere computistico positivo agli asset esposti e si riserva di esaminare le motivazioni di cancellazione dei residui non esposte in bilancio.

Il Revisore segnala come per il passato comunque

1. L'alta percentuale di stralci di Residui Passivi
2. L'alto importo, in valore assoluto, di stralci residui attivi
3. Gli accertamenti rideterminati e gli impegni reimpiegati
4. Il formarsi di residui passivi per € 4.691.799,07 solo nell'esercizio 2020 somma che necessita di una adeguata informativa già richiesta;
5. L'osservanza dell'art183 c8 tuel acchè il programma dei pagamenti sia compatibile con gli stanziamenti senza ricorrere ad anticipazioni di cassa
6. Si rinnova la richiesta altresì di esaminare l'elenco dei contenziosi, giacenti od in essere con la rilevazione in particolare di fatture passive già pagate e comunque oggetto di contenzioso.

Posto che il parere viene espresso dall'organo di revisione prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza degli Amministratori e del Consiglio comunale che, come previsto dal vigente ordinamento, pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo,

Posto che non sono pervenute segnalazioni ostative, il Revisore espone le proprie conclusioni

## CONCLUSIONI

Il Revisore, tenuto conto delle istruttorie e delle considerazioni, delle raccomandazioni e riserve, in precedenza illustrate, esprime un parere computistico favorevole con riserva di esaminare i rapporti e chiarimenti richiesti 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 11 marzo 2022.

Il Revisore unico

dott Luigi de Paola