

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere in merito alla delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art.36 del
D.LGS. N.118/2011 E DEL DPCM 28.12.2011"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 marzo 2021 la delibera di Giunta Comunale n. 55 del 23 marzo 2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art.36 del D.LGS N. 118/2011 e del DPCM 28/12/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Preso atto

Che l'ente nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020, ha provveduto ad un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al Dlgs n. 118/2011 e D.P.C.M. così da fornire una situazione aggiornata della consistenza dei crediti (accertamenti) e dei debiti (Impegni) dell'esercizio 2020;

- che i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2019 e precedenti, nonché gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa relativi all'esercizio di competenza 2020, sono stati analiticamente verificati da parte dei responsabili dei Servizi ed attentamente esaminati dall'ufficio Ragioneria.

- viste le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi, secondo cui i residui da riportare risultano essere quelli indicato nell'allegato "A1- residui attivi mantenuti e B1 residui passivi mantenuti" e i residui da cancellare sono indicati negli allegati A2 Residui attivi cancellati e B2 Residui passivi cancellati.

- dato atto che le spese impegnate e non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, determinando minori spese sull'esercizio 2020, potranno essere reimpegnate con appositi atti dai direttori/ responsabili di Area/Servizi sul Bilancio di Previsione 2021-2023.

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

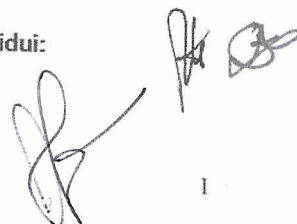
- di dare atto che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel Rendiconto di gestione dell'esercizio 2020;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento.;

Esaminate le richiamate proposte deliberative, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:



1

- residui attivi pari a € 36.558.713,58

- residui passivi pari a € 11.662.423,37

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Residui attivi	esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo I				1.423.744,19	1.268.206,49	6.534.762,88	9.226.713,56
Titolo II		1.912,86	86.732,17	12.394,60	241.456,94	863.132,14	1.205.628,71
Titolo III	326.379,89	159.232,32	385.769,88	2.648.515,99	2.203.339,35	6.377.205,16	12.100.442,59
Titolo IV	22.109,88		3.698,49	195.496,31	1.067.499,71	5.837.074,70	7.125.879,09
Titolo V							-
Titolo VI	63.024,18	1.360.116,27	125.434,02	14.224,94	946.803,42	3.768.189,00	6.277.791,83
Titolo VII							-
Titolo IX	60.222,98	35.615,50		75.576,85	170.288,01	280.554,46	622.257,80
TOTALE	471.736,93	1.556.876,95	601.634,56	4.369.952,88	5.897.593,92	23.660.918,34	36.558.713,58

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

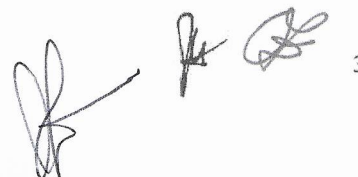
Residui passivi	esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo I	34.150,69	7.715,10	62.440,41	35.089,88	344.244,06	8.499.309,43	8.982.949,57
Titolo II				38.405,68	29.031,21	1.171.630,20	1.239.067,09
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	482.688,60	10.853,21	7.900,09	28.273,13	120.098,39	790.593,29	1.440.406,71
TOTALE	516.839,29	18.568,31	70.340,50	101.768,69	493.373,66	10.461.532,92	11.662.423,37

L'organo di revisione da atto che il Fondo Pluriennale vincolato a seguito delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2020 e dell'attività di accertamento dei residui attivi e passivi, risulta determinato come segue.

Fondo Pluriennale Vincolato	Esercizio di imputazione 2020
A) FPV al 31 dicembre 2019	8.781.446,09=
B) Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal FPV (-)	3.792.175,90=
C) Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera B) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. Economie di impegno) (-)	1.553.378,54=
D) Quote del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2019, rinviata all'esercizio 2021 (D=A-B-C)	3.435.891,65=
E) Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	11.661.030,48=
F) Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020 (F=D+E)	15.096.922,13=
Di cui	
FPV per spesa corrente	1.587.788,02=
FPV per spesa di investimento	13.509.134,11=

Considerato che:

- Le reimputazioni di cui sopra comportano variazioni al Bilancio per l'Esercizio Provvisorio 2021 consistenti nell'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato, nella parte entrata del bilancio, e delle corrispondenti voci della spesa da reimputare, nella parte spesa del bilancio;
- Come indicato al punto 9.1 dell'allegato 2 del DPCM 28.12.2011, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto. In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dal citato articolo 3, comma 4, del presente decreto. La delibera di Giunta Comunale è trasmessa al tesoriere;
- Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta Comunale che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni



cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

I residui attivi parzialmente o totalmente eliminati sono stati oggetto di indicazione nella relazione sul riaccertamento ordinario dei residui rilasciata dal Direttore Area 4.

I residui passivi parzialmente o totalmente eliminati sono sorti da effettive economie di spesa registrate al 31 dicembre 2020.

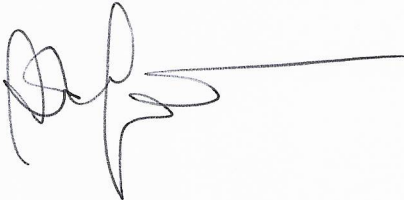
CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

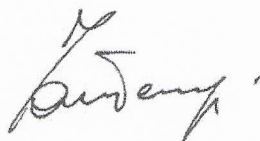
Rho, 30 aprile 2021

I REVISORI

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO



RAG. MAURO TERRAGNI



DOTT. CARLO ZANI

