

COMUNE DI CORSICO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Verbale n. 7 del 29/03/2019

OGGETTO: PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: “ART. 3, COMMA 4 D. LGS 118/2011 E S.M.I. – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018 E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREMESSO che l'organo di revisione del Comune di Corsico, nominato con deliberazione consiliare n. 6 del 16/02/2016 ed autorizzato con determinazione dirigenziale n. 55 del 18/01/2019 a proseguire la propria attività in regime di *prorogatio* per 45 giorni dalla data di scadenza del suo mandato, è stato chiamato ad esprimere parere sulla proposta di *deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto. “Art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 e variazioni al fondo pluriennale vincolato”*;

VISTA la proposta deliberativa di Giunta comunale di cui all'oggetto, trasmessa a questo Collegio in data 28/03/2019 con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e per la variazione di bilancio 2019/2021, allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

VISTO il decreto 1 marzo 2019 “Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, pubblicato sulla GU Serie Generale n. 71 del 25-03-2019;

DATO ATTO CHE, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

DATO ALTRESI' ATTO CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA” in vigore dal 1° gennaio 2015 e, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2018;

ATTESO CHE il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giunta in oggetto:

- a) sono stati individuati i **RESIDUI ATTIVI** da mantenere e da cancellare;
- b) sono stati individuati i **RESIDUI PASSIVI** da mantenere, da cancellare e da reimputare;

e, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e la conseguente variazione di bilancio 2019/2021, esercizio 2019, rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

ACQUISITE le dichiarazioni dei singoli responsabili delle entrate e delle spese che attestano che gli stessi hanno provveduto, per quanto di competenza, all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2019/2021;

VISTO che la Giunta comunale con deliberazione n. 20 del 19/02/2019 ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2019/2021, corredato dal parere di questo collegio (verbale n. 2 del 19/02/2019) e che alla data odierna non risulta concluso l'iter di approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte del Consiglio comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola *ex art.* 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

L'Organo di Revisione **OSSERVA** che:

- i residui attivi al 31/12/2018 per anno di provenienza ammontano a complessivi euro 4.658.877,23 (di cui € 2.504.132,26 al 31/12/2017 ed € 2.154.744,97 provenienti dall'esercizio 2018);
- i residui attivi incassati alla data odierna ammontano a complessivi euro € 853.305,49.

Tra i principali residui attivi conservati e non ancora incassati alla data odierna si evidenziano:

- crediti tributari per € 1.912.741,25 riferiti a ruoli TARI esercizi 2015-2016-2017-2018;
- crediti per rimborsi spese TIA e sanzioni da Area Sud Milano SpA per € 1.385.673,56 compensati da debiti del Comune verso Area Sud Milano SpA per € 1.455.427,21 oggetto di contenzioso legale;
- crediti da proventi per illuminazione votiva ruoli MAV 2018 per € 7.658,38;
- crediti per canoni di locazione anno 2018 per € 114.465,78;
- crediti per rimborso spese condominiali anno 2018 per € 43.335,93;
- trasferimenti regionali per programma di recupero e razionalizzazione immobili E.R.P. DGR n. 12134 del 23/11/2016 € 17.407,52.

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018 e precedenti, ma non incassate.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante dagli impegni di competenza è pari ad € 1.546.856,76;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	1.374.243,12
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	172.613,64
TOTALE	1.546.856,76

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.258.158,29
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	49.204,03
Altri incarichi e spese tecniche	66.880,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2018 di parte corrente	1.374.243,12

ESPRIME

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto “Art. 3, comma 4 d. lgs 118/2011 e s.m.i. – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 e variazioni al fondo pluriennale vincolato”.

Il Collegio dei revisori dei conti, essendo l'ente in esercizio provvisorio, rammenta la necessità di trasmettere al tesoriere l'allegato n. 8/1 al D.Lg. 118/2011, riportante i dati di interesse del tesoriere, con le previsioni aggiornate agli stanziamenti del bilancio 2019/2021, in corso di approvazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Presidente Dott. Giuliano Lanzini
- Componente Dott.ssa Anna Zambarbieri
- Componente Rag. Carmela Isola