

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza
Revisori dei Conti

Verbale n. 5/2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n.72/2018, esecutiva ai sensi di Legge, componenti Sig.ri:

Marcobelli Rag. Roberto, Presidente;

Orazi Dott. Marco, Componente;

Fiamingo Dott. Filippo, Componente;

ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2019, variazione al bilancio 2020-2022, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazione, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011, testo vigente;

Vista la delibera consiliare n. n. 10 del 07-02-2019 di "Approvazione del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021 con relativi allegati" e tutte le successive variazioni;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 19/12/2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2021-2022 e relativi allegati;

Dato atto che è necessario effettuare un'operazione di adeguamento dei cronoprogrammi 2019 propedeutica al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con modifiche allo stanziamento del fondo pluriennale vincolato, ai fini della redazione del Consuntivo 2019;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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;
- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, 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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 126.334.477,69
- residui passivi pari a € 58.501.715,36

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono indicati nell'allegato 6 alla proposta di deliberazione;

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono indicati nell'allegato 6 alla proposta di deliberazione;

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

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."

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	95.749.835,79	73.674.127,08	22.075.708,71	-
Titolo 2	8.834.332,26	6.335.049,56	2.499.282,70	707.808,71
Titolo 3	31.888.774,50	21.099.431,60	10.789.342,90	-
Titolo 4	10.940.656,32	9.263.266,14	1.677.390,18	3.722.487,34
Titolo 5	1.113.721,55	2.601,73	1.111.119,82	-
Titolo 6	6.029.607,96	1.112.339,82	4.917.268,14	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	15.150.121,01	15.075.532,43	74.588,58	-
TOTALE	169.707.049,39	126.562.348,36	43.144.701,03	4.430.296,05
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	125.045.060,70	92.181.783,90	32.863.276,80	10.145.391,87
Titolo 2	7.630.173,54	5.365.390,05	2.264.783,49	27.918.632,11
Titolo 3	1.112.339,82	1.112.339,82	-	-
Titolo 4	9.073.559,28	9.073.559,28	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	15.150.121,01	12.924.926,10	2.225.194,91	-
TOTALE	158.011.254,35	120.657.999,15	37.353.255,20	38.064.023,98

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	707.808,71	707.808,71	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.722.487,34	3.722.487,34	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	4.430.296,05	4.430.296,05	-	-

	Impegni reimputati	2020	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	10.145.391,87	10.145.391,87	9.437.583,16	707.808,71
Titolo 2	27.918.632,11	27.918.632,11	24.196.144,77	3.722.487,34
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	-	-		
Titolo 5	-	-		
TOTALE	38.064.023,98	38.064.023,98	33.633.727,93	4.430.296,05

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	707.808,71
Titolo 2	707.808,71	Titolo 2	3.722.487,34
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.722.487,34	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	4.430.296,05	-	4.430.296,05

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	42.663.706,31	18.325.559,65	- 1.159.938,43	23.178.208,23
Titolo 2	13.604.359,26	2.046.519,45	- 430.034,96	11.127.804,85
Titolo 3	44.751.957,84	11.996.217,34	- 10.980.198,09	21.775.542,41
Titolo 4	12.043.136,94	2.072.506,02	- 1.372.453,82	8.598.177,10
Titolo 5	24.813.697,88	4.395.963,02	- 2.142.434,88	18.275.299,98
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	344.916,84	100.430,81	- 9.741,94	234.744,09
TOTALE	138.221.775,07	38.937.196,29	- 16.094.802,12	83.189.776,66

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	40.165.583,79	30.333.000,86	- 4.962.304,80	4.870.278,13
Titolo 2	18.859.844,66	5.306.675,64	- 4.110.867,58	9.442.301,44
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	10.828.288,61	3.983.663,24	- 8.744,78	6.835.880,59
TOTALE	69.853.717,06	39.623.339,74	- 9.081.917,16	21.148.460,16

COMUNE DI MONZA - Provincia di Monza e della Brianza

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, ed ai successivi chiarimenti ricevuti, 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.

Monza, 09/03/2020

L'Organo di Revisione (*)

Presidente: Marcobelli Rag. Roberto

Componente: Orazi Dott. Marco

Componente: Fiamingo Dott. Filippo

Il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente.

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Rapporto di verifica

Nome file: **Parere Revisori verbale 5-2020 delibera GC riaccert. ordinario residui Consuntivo 2019.pdf.p'**

Data di verifica: **10/03/2020 10:32:28 UTC**

Liv.	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 ORAZI MARCO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	2	
1	 FIAMINGO FILIPPO	InfoCert Firma Qualificata 2	3	
1	 Roberto Marcobelli	InfoCert Firma Qualificata 2	4	
	Appendice A		5	

 **Firma valida**

La firma è in formato CAdES-BES

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 10:32:28 UTC

 **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 10:32:28 UTC

 **Il certificato non risulta revocato**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni.

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome e Cognome del soggetto: **ORAZI MARCO**

Codice fiscale: **TINIT-RZOMRC68C09B157I**

Società: **Non disponibile**

Nazione: **IT**

Numero di serie: **6b6fe3d30105ea523b10636a809b7027**

Autorità emittente: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**

Utilizzo chiavi: **nonRepudiation**

Policies: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1;CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>;**

Validità: **dal 27/06/2019 00:00:00 UTC al 26/06/2022 23:59:59 UTC**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en)

- <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dichiarazione di Trasparenza: (it)

- <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Il certificato è valido

 **Firma valida**

La firma è in formato CAdES-BES

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 11:50:56 UTC

 **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 11:50:56 UTC

 **Il certificato non risulta revocato**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni.

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome e Cognome del soggetto: **FIAMINGO FILIPPO**

Codice fiscale: **FMNFPP61S05M204F**

Società: **non presente**

Nazione: **IT**

Numero di serie: **47e46f**

Autorità emittente: **InfoCert Firma Qualificata 2**

Utilizzo chiavi: **nonRepudiation**

Policies: **0.4.0.194112.1.2;, 1.3.76.36.1.1.32;CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
1.3.76.24.1.1.2;,**

Validità: **dal 07/07/2017 09:18:09 UTC al 07/07/2020 00:00:00 UTC**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Il certificato è valido

 **Firma valida**

La firma è in formato CAdES-BES

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 09:32:52 UTC

 **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 10/03/2020 11:58:11 UTC

Riferimento temporale dichiarato dal firmatario: 10/03/2020 09:32:52 UTC

 **Il certificato non risulta revocato**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni.

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome e Cognome del soggetto: **Roberto Marcobelli**

Codice fiscale: **TINIT-MRCRRT48M06E388Q**

Società: **NON PRESENTE**

Nazione: **IT**

Numero di serie: **b01fd5**

Autorità emittente: **InfoCert Firma Qualificata 2**

Utilizzo chiavi: **nonRepudiation**

Policies: **1.3.76.36.1.1.1; CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>;;
1.3.76.24.1.1.2;; 0.4.0.194112.1.2;;**

Validità: **dal 07/02/2019 08:01:45 UTC al 07/02/2022 00:00:00 UTC**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dichiarazione di Trasparenza: (EN)

- <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Il certificato è valido

Appendice A

A.1 Certificati delle autorità radice (CA)

A.1.1 InfoCert Firma Qualificata 2

Nome e Cognome del soggetto: **InfoCert Firma Qualificata 2**

Nazione: **IT**

Numero di serie: **01**

dal **19/04/2013 14:26:15 UTC** al **19/04/2029 15:26:15 UTC**

A.1.2 ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Nome e Cognome del soggetto: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**

Nazione: **Non disponibile**

Numero di serie: **6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7**

dal **22/10/2010 00:00:00 UTC** al **22/10/2030 23:59:59 UTC**