

## Comune di Monza

### Verbale n. 13/2021

#### **Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020**

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 2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2020, variazione al bilancio 2021-2023, 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. 84 del 19/12/2019 di "Approvazione del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2021-2022 con relativi allegati" e tutte le successive variazioni;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 22/03/2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023 e relativi allegati;

Dato atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 09/02/2021 si è provveduto ad effettuare un'operazione di adeguamento dei cronoprogrammi 2020 propedeutica al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con modifiche allo stanziamento del fondo pluriennale vincolato, ai fini della redazione del Consuntivo 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;

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

- residui attivi pari a € 127.474.599,25
- residui passivi pari a € 60.891.142,25

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e 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 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	89.946.884,16	68.016.642,61	21.930.241,55	-
Titolo 2	25.081.533,46	22.975.834,74	2.105.698,72	192.037,58
Titolo 3	26.295.834,61	18.455.741,05	7.840.093,56	-
Titolo 4	24.423.205,84	16.291.390,67	8.131.815,17	553.941,49
Titolo 5	7.465.265,91	2.025.885,01	5.439.380,90	-
Titolo 6	2.534.886,85	1.960.317,16	574.569,69	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	14.678.758,92	14.562.798,62	115.960,30	-
<b>TOTALE</b>	<b>190.426.369,75</b>	<b>144.288.609,86</b>	<b>46.137.759,89</b>	<b>745.979,07</b>
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	123.779.146,42	86.036.348,62	37.742.797,80	9.405.920,95
Titolo 2	13.312.423,27	8.969.871,51	4.342.551,76	29.694.807,80
Titolo 3	7.452.154,99	6.877.585,30	574.569,69	-
Titolo 4	4.293.778,00	4.293.778,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	14.678.758,92	12.356.355,16	2.322.403,76	-
<b>TOTALE</b>	<b>163.516.261,60</b>	<b>118.533.938,59</b>	<b>44.982.323,01</b>	<b>39.100.728,75</b>

## 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	2021	2022	2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	192.037,58	192.037,58	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	553.941,49	553.941,49	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>745.979,07</b>	<b>745.979,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	totale Impegni reimputati	impegni reimputati al 2021	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV	impegni reimputati al 2022	di cui si genera FPV	di cui non si genera FPV
Titolo 1	9.405.920,95	9.333.939,11	9.141.901,53	192.037,58	71.981,84	71.981,84	-
Titolo 2	29.694.807,80	29.694.807,80	29.140.866,31	553.941,49	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>39.100.728,75</b>	<b>39.028.746,91</b>	<b>38.282.767,84</b>	<b>745.979,07</b>	<b>71.981,84</b>	<b>71.981,84</b>	<b>-</b>

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

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	192.037,58
Titolo 2	192.037,58	Titolo 2	553.941,49
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	553.941,49	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>745.979,07</b>	<b>-</b>	<b>745.979,07</b>

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	45.253.916,94	18.554.325,96	- 1.085.458,97	25.614.132,01
Titolo 2	13.627.087,55	2.104.859,72	- 809.010,14	10.713.217,69
Titolo 3	32.564.885,31	6.951.310,34	- 1.296.772,55	24.316.802,42
Titolo 4	10.275.567,28	3.079.674,06	- 3.276.630,34	3.919.262,88
Titolo 5	19.386.419,80	1.661.308,57	- 1.188.638,56	16.536.472,67
Titolo 6	4.917.268,14	4.917.268,14	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	309.332,67	71.080,74	- 1.300,24	236.951,69
<b>TOTALE</b>	<b>126.334.477,69</b>	<b>37.339.827,53</b>	<b>- 7.657.810,80</b>	<b>81.336.839,36</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	37.733.554,93	25.983.311,08	- 2.419.903,30	9.330.340,55
Titolo 2	11.707.084,93	2.642.705,18	- 7.094.910,03	1.969.469,72
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	9.061.075,50	4.450.766,65	- 1.299,88	4.609.008,97
<b>TOTALE</b>	<b>58.501.715,36</b>	<b>33.076.782,91</b>	<b>- 9.516.113,21</b>	<b>15.908.819,24</b>

## **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.

Monza, 24/03/2021

L'Organo di Revisione (\*)  
 Presidente: Marcobelli Rag. Roberto  
 Componente: Orazi Dott. Marco  
 Componente: Fiamingo Dott. Filippo

**(\*) 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.**