

ALLEGATO E

CITTÀ DI CORDENONS
COLLEGIO DEI REVISORI

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2021 - 2023”.

Il Collegio dei Revisori,

esaminata

la proposta di delibera della Giunta avente oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2021 -2023” sottoposta al suo parere via mail in data 11 aprile 2021;

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;
- gli articoli 179, 182, 189, 190 e 228 del D. Lgs. 267/2000 (TUEL);

tenuto conto;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

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 € 6.940.012,94;
- - residui passivi pari a € 5.222.781,37.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
TITOLO I	784.539,18	276.396,23	273.974,68	259.288,85	492.719,53	1.802.975,32	3.889.893,79
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	2.715,64	0,00	54.532,12	57.247,76
TITOLO III	3.253,58	1.112,67	11.035,74	22.343,70	14.263,60	1.333.395,32	1.385.404,61
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.471.288,59	1.471.288,59
TITOLO V	37.026,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.026,48
TITOLO IX	18.532,50	703,56	2.842,55	7.083,77	7.570,35	62.418,98	99.151,71
TOTALI	843.351,74	278.212,46	287.852,97	291.431,96	514.553,48	4.724.610,33	6.940.012,94

PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
TITOLO I	30.422,25	14.944,22	9.152,99	15.913,97	1.228.016,80	2.859.713,44	4.158.163,67
TITOLO II	9.017,38	8.553,34	2.396,08	9.535,10	4.054,94	894.790,79	928.347,63
TITOLO VII	4.000,00	772,33	3.304,43	10.351,27	21.577,14	96.264,90	136.270,07
TOTALI	43.439,63	24.269,89	14.853,50	35.800,34	1.253.648,88	3.850.769,13	5.222.781,37

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

TITOLI	ACCERTAMENTI 2020	Riscossioni competenza
Titolo I	6.458.976,15	4.656.000,83
Titolo II	7.303.469,32	7.248.937,20
Titolo III	4.895.099,30	3.561.703,98
Titolo IV	2.683.457,84	1.212.169,25
Titolo IX	1.787.389,13	1.724.970,15
TOTALI	23.128.391,74	18.403.781,41

La situazione delle reimputazione della spesa è la seguente:

TITOLI	Impegni 2020	Pagamenti competenza	FPV SPESA 2020	Impegni reimputati anno 2021
Titolo I	13.412.119,29	10.552.405,85	216.360,34	216.360,34
Titolo II	3.253.063,99	2.358.273,20	4.815.498,69	4.815.498,69
Titolo IV	916.264,30	916.264,30	0,00	0,00
Titolo VII	1.787.389,13	1.691.124,23	0,00	0,00
TOTALI	19.368.836,71	15.518.067,58	5.031.859,03	5.031.859,03

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

TITOLI	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo IV	1.434.024,31	Titolo II	1.434.024,31
TOTALE	1.434.024,31	TOTALE	1.434.024,31

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a € 5.031.859,03.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FPV SPESA TITOLO I	216.360,34
Incarichi legali	45.095,80
Trattamento accessorio reimputato su anno successivo	74.734,58
Altre spese	96.529,96
Totale spesa corrente	216.360,34
FPV SPESA TITOLO II	4.815.498,69
TOTALE FPV 2020	5.031.859,03

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

Evoluzione FPV S TIT 1	2018	2019	2020
FPV 31.12	139.428,39	258.679,53	216.360,34
di cui FPV da entrate vincolate	3.977,20	0,00	0,00
*di cui FPV da entrate libere	106.885,66	196.375,68	119.830,38
per i casi ammessi principio contabile			
**di cui FPV da entrate libere	28.619,53	62.303,85	96.529,96
per i casi di cui al punto 5.4			
	139.482,39	258.679,53	216.360,34

* premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;
 incarichi legali su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

Evoluzione FPV S TIT 2	2018	2019	2020
FPV 31.12	3.408.831,12	4.042.841,45	4.815.498,69
vincolate e destinate investimenti c/competenza	22.000,00	749.810,05	1.510.631,89
di cui FPV da entrate vincolate e destinate investimenti	3.386.831,12	3.034.351,87	3.304.866,80
accertate in anni precedenti			
	3.408.831,12	4.042.841,45	4.815.498,69

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

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

TITOLI	Residui iniziali	Riscossioni	Maggiori-Minori residui	Residui finali
Titolo I	4.007.309,47	2.027.344,80	106.953,80	2.086.918,47
Titolo II	169.476,22	166.760,58	0,00	2.715,64
Titolo III	613.924,43	550.200,61	-11.714,53	52.009,29
Titolo IV	341.224,22	332.371,78	-8.852,44	0,00
Titolo V	80.815,33	43.788,85	0,00	37.026,48
Titolo IX	54.456,22	17.574,88	-148,61	36.732,73
TOTALI	5.267.205,89	3.138.041,50	86.238,22	2.215.402,61

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

TITOLI	Residui iniziali	Pagamenti	Minori residui	Residui finali
Titolo I	3.149.111,66	1.524.293,21	-326.368,22	1.298.450,23
Titolo II	395.242,17	308.988,75	-52.696,58	33.556,84
Titolo VII	161.909,07	121.755,25	-148,65	40.005,17
TOTALI	3.706.262,90	1.955.037,21	-379.213,45	1.372.012,24

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

VARIAZIONE DI BILANCIO

L'operazione di riaccertamento ordinario produce la seguente variazione al bilancio 2021-2023 approvato con deliberazione consiliare n. 16 dell'8 aprile 2021.

PARTE CORRENTE VARIAZIONI	
ANNO	2021
FPV ENTRATA	216.360,34
TITOLO I	216.360,34

PARTE CAPITALE VARIAZIONI	
ANNO	2021
FPV ENTRATA	436.812,98
TITOLO I	436.812,98

Il riepilogo della variazione di cassa correlata al riaccertamento ordinario dei residui è il seguente:

VARIAZIONE CASSA	
ENTRATA	-50.750,89
SPESA	-744.913,29

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, pur invitando i responsabili dei servizi a esprimere una motivazione ancora più approfondita in relazione al mantenimento o alle cause di eliminazione dei residui, 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.

Lì, 22 aprile 2021.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vittorio Pella
(Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco
(Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan
(Componente)

(parere firmato digitalmente)