

**CITTÀ DI CORDENONS  
COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 34 del 4 marzo 2020 avente oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2020 -2022"**

**Il Collegio dei Revisori,**

**esaminata**

la proposta di delibera della Giunta n. 34 del 4 marzo 2020 avente oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2020 -2022" sottoposta al suo parere via mail in data 6 marzo 2020;

**premess**

che il presente parere è reso nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da documentazione ricevuta anche con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente; tutto quanto non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza;

**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;**

- 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

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 € 5.267.205,89;
- residui passivi pari a € 3.706.262,90.

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

TITOLI	ACCERTAMENTI 2019	Riscossioni competenza
Titolo I	6.658.893,67	4.588.703,05
Titolo II	6.236.623,39	6.081.764,95
Titolo III	4.561.526,64	3.987.552,13
Titolo IV	2.817.683,05	2.510.022,23
Titolo IX	1.869.432,80	1.847.267,12
<b>TOTALI</b>	<b>22.144.159,55</b>	<b>19.015.309,48</b>

La situazione delle reimputazione della spesa è la seguente:

TITOLI	Impegni 2019	Pagamenti competenza	FPV SPESA 2019	Impegni reimputati anno 2020	Impegni reimputati anno 2021
Titolo I	14.591.435,73	11.570.209,58	258.679,53	258.679,53	0,00
Titolo II	2.421.720,97	2.082.153,51	3.784.161,92	3.784.161,92	0,00
Titolo IV	1.989.255,12	1.989.255,12	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.869.432,80	1.742.482,87	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>20.871.844,62</b>	<b>17.384.101,08</b>	<b>4.042.841,45</b>	<b>4.042.841,45</b>	<b>0,00</b>

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	2.295.048,76	Titolo II	2.295.048,76
<b>TOTALE</b>	<b>2.295.048,76</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.295.048,76</b>

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 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 4.082.841,15

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FPV SPESA TITOLO I	258.679,53
Incarichi legali	52.943,97
Trattamento accessorio reimputato su anno successivo	143.431,71
Altre spese	62.303,85
Totale spesa corrente	258.679,53
Spesa Titolo II	3.784.161,92
<b>TOTALE FPV 2019</b>	<b>4.042.841,45</b>

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

Evoluzione FPV S TIT 1	2017	2018	2019
FPV 31.12	119.163,56	139.482,39	258.679,53
di cui FPV da entrate vincolate	9.685,84	3.977,20	0,00
*di cui FPV da entrate libere	98.468,01	106.885,66	196.375,68
per i casi ammessi principio contabile			
**di cui FPV da entrate libere	11.009,71	28.619,53	62.303,85
per i casi di cui al punto 5.4			
	<b>119.163,56</b>	<b>139.482,39</b>	<b>258.679,53</b>

\* 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	2017	2018	2019
FPV 31.12	1.833.053,84	3.408.831,12	3.784.161,92
vincolate e destinate investimenti c/competenza	0,00	22.000,00	749.810,05
di cui FPV da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.833.053,84	3.386.831,12	3.034.351,87
	<b>1.833.053,84</b>	<b>3.408.831,12</b>	<b>3.784.161,92</b>

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 2019 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 2018**

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

TITOLI	Residui iniziali	Riscossioni	Maggiori-Minori residui	Residui finali
Titolo I	4.180.279,25	2.112.941,04	-130.219,36	1.937.118,85
Titolo II	162.878,82	148.261,04	0,00	14.617,78
Titolo III	640.732,95	595.390,53	-5.392,50	39.949,92
Titolo IV	86.399,47	52.836,07	0,00	33.563,40
Titolo V	80.815,33	0,00	0,00	80.815,33
Titolo IX	56.704,84	16.910,39	-7.503,91	32.290,54
<b>TOTALI</b>	<b>5.207.810,66</b>	<b>2.926.339,07</b>	<b>-143.115,77</b>	<b>2.138.355,82</b>

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

TITOLI	Residui iniziali	Pagamenti	Minori residui	Residui finali
Titolo I	2.172.040,28	1.707.068,91	-337.085,86	127.885,51
Titolo II	275.970,04	200.540,73	-19.754,60	55.674,71
Titolo VII	180.317,78	145.021,99	-336,65	34.959,14
<b>TOTALI</b>	<b>2.628.328,10</b>	<b>2.052.631,63</b>	<b>-357.177,11</b>	<b>218.519,36</b>

## **VARIAZIONE DI BILANCIO**

L'operazione di riaccertamento ordinario produce la seguente variazione al bilancio 2020-2022 approvato con deliberazione consiliare n. 20 del 27 febbraio 2020.

PARTE CORRENTE VARIAZIONI	
ANNO	2020
FPV ENTRATA	258.679,53
TITOLO I	258.679,53

PARTE CAPITALE VARIAZIONI	
ANNO	2019
FPV ENTRATA	3.784.161,92
TITOLO I	3.784.161,92

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

VARIAZIONE CASSA	
ENTRATA	-70.417,86
SPESA	-510.170,13

## **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 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.

Cordenons, 31 marzo 2020.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vittorio Pella  
(Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco  
(Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan  
(Componente)

(parere firmato digitalmente)