

COMUNE DI CERVIA- COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DEL 15 marzo 2021 (n. 108)

Il giorno 15 del mese di marzo dell'anno 2021 alle ore 13,00 i componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Cervia:

Presidente	Dott	Vito Rosati
Componente	Dott.	Franco Battistini
Componente	Dott.ssa	Licia Monari

si sono riuniti in video-conferenza, per procedere alle verifiche sotto indicate.

Per il Comune partecipano alla video-conferenza: il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Leonardo Allegri, la Sig.ra Elena Ceccarelli del Servizio Finanziario:

PUNTO 1) Riaccertamento ordinario dei residui

Il Collegio da atto preliminarmente:

- a) che il D.Lgs. 267/2000 all'art. 228, comma 3, *dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;*
- b) che il D.Lgs. 118/2011 l'art. 3, comma 4, stabilisce che *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 provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;*
- c) che il D.Lgs. 118/2011, allegato n. 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 9.1 fornisce importanti indicazioni in merito alla gestione dei residui e fra le altre cose precisa che: *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. Nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni. Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;*

Il Collegio in particolare prende in esame e verifica alcune posizioni per tipologia e anno, con campionamento causale e individuale:

- a) l'elenco dei residui attivi eliminati definitivamente di cui all'allegato A nel quale vengono riportate le singole motivazioni dell'eliminazione;
- b) l'elenco dei maggiori residui attivi riaccertati di cui all'allegato B;
- c) l'elenco dei residui passivi eliminati definitivamente di cui all'allegato C, tali importi stralciati, sono stati dichiarati dai responsabili dei settori di competenza;
- d) l'elenco di residui attivi e passivi reimputati di cui all'allegato D;

- e) l'elenco dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato E;
- f) l'elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza di cui all'allegato F;
- g) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione residui di cui all'allegato G;
- h) l'elenco dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione competenza di cui all'allegato H;

Il Collegio verifica la documentazione consegnata e richiede ulteriori specificazioni prima di esprimere il proprio parere anche sulle conseguenti variazioni di bilancio.

Il Collegio esamina le risposte e la documentazione pervenuta relativa a:

1) residui attivi eliminati definitivamente

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. entrate che trovavano analoga corrispondenza in voci di spesa oggetto di identica eliminazione;
- b. entrate che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di debito;

2) residui passivi eliminati definitivamente

I responsabili dei servizi hanno evidenziato come gli importi stralciati si riferiscano principalmente a:

- a. spese che trovavano analoga corrispondenza in voci di entrata oggetto di identica eliminazione;
- b. spese che risultano insussistenti a seguito di verifiche e compensazioni con altre partite di entrata;

Il Collegio prende atto delle risposte fornite, ed **esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui proposto.**

PUNTO 2) Variazione al Bilancio di Previsione 2021 - 2023

Il Collegio prende atto della necessità da parte dell'Amministrazione di:

A) adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte spesa relativo all'anno 2020 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio esercizio 2021 di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variations capitoli ordinari di spesa corrente		1.677.888,65
Variations capitoli ordinari di spesa capitale		10.099.342,11
FPV di spesa parte corrente (allegato I)	1.677.888,65	
FPV di spesa parte capitale (allegato L)	10.099.342,11	
TOTALE A PAREGGIO	11.777.230,76	11.777.230,76

ove il totale a pareggio è pari alla differenza tra i residui passivi reimputati (15.256.327,59 €) e i residui attivi reimputati vincolati (3.479.096,83 €) (importi desumibili dall'allegato D);

B) apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 in data 16 febbraio 2021 le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetti allegati I ed L, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente (a)	1.677.888,65	
FPV di entrata di parte capitale (b)	10.099.342,11	
Variazioni di entrata di parte corrente [c]	164.470,70	
Variazioni di entrata di parte capitale (d)	3.314.626,13	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente (e) = (a) + [c]		1.842.359,35
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale (f) = (b) + (d)		13.413.968,24
TOTALE A PAREGGIO	15.256.327,59	15.256.327,59

che pertanto, la variazione al bilancio 2021-2023, esercizio 2021, relativa alla rimodulazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte entrata per le spese in conto capitale, ai fini dell'adeguamento dello stesso alle risultanze finali del rendiconto 2020, risultano di €. 509.020,06 come da allegato M;

che in via definitiva, come risulta dal Quadro generale riassuntivo allegato "N", il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata del bilancio di previsione 2021, anno 2021), pari a €. 14.632.931,97 è così determinato:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	FPV spesa finale presunto bilancio es. 2020 (entrata bilancio di previsione 2021)	3.364.721,27
(+)	variazione FPV spesa finale bilancio es. 2020 (entrata bilancio di previsione 2021) per reimputazione	11.777.230,76
(-)	variazione FPV spesa finale bilancio es. 2020 (entrata bilancio di previsione 2021) da mancata realizzazione investimenti previsti	509.020,06
(=)	rideterminazione FPV spesa finale bilancio es. 2020 (entrata bilancio di previsione 2021)	14.632.931,97

e così composto:

FPV di spesa parte corrente: €. 1.677.888,65
 FPV di spesa parte capitale: €. 12.955.043,32

Il Collegio da atto che:

1) con le variazioni apportate permangono gli equilibri di bilancio di cassa per l'esercizio 2021 e che il fondo di cassa presunto finale ammonta ad euro €. 28.775.787,68;

2) gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2021, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "O" alla delibera, risultano complessivamente assestati a €. 136.901.600,26 per la parte spesa, mentre la parte entrata, al lordo del fondo di cassa iniziale 2021 pari ad €. 28.060.464,66, ammonta a €.165.677.387,94 come si evince dal Quadro generale riassuntivo allegato "N";

3) a seguito dell'esecutività della presente delibera, con la quale l'organo esecutivo prende atto delle variazioni degli stanziamenti conseguenti l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, adottata entro la data prevista per l'approvazione del rendiconto della gestione 2020, gli stanziamenti di entrata e spesa adeguati a seguito della reimputazione dei residui alla competenza

si considerano automaticamente accertati e impegnati senza necessità di ulteriori atti deliberativi, e si riassumono come da allegato "N"- Quadro Generale Riassuntivo;

esprime parere favorevole all'adozione della variazione al bilancio di previsione 2021-2023 sopra riassunta.

Alle ore 13,50 viene chiusa la presente video-conferenza.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott. Franco Battistini

Dott.ssa Licia Monari

documento firmato digitalmente