

COMUNE DI PORDENONE

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI DELL’ESERCIZIO
FINANZIARIO 2020”

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020.....	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020.....	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019	8
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	8
CONCLUSIONI	9

Comune di PORDENONE

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la bozza della delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati:

- a) Elenco accertamenti da reimputare;
- b) Elenco impegni da reimputare;
- c) Elenco residui attivi eliminati;
- d) Elenco residui attivi mantenuti;
- e) Elenco residui passivi eliminati;
- f) Elenco residui passivi mantenuti;

Nonché le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 e 2021/2023 1A), 1B), 2A) e 2B);

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

- delle comunicazioni di riaccertamento inviate in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa motivazione;
- 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 attraverso collegamento telematico considerata l'emergenza COVID-19;

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 € 44.385.242,75, di cui relativi agli esercizi 2019 e precedenti per € 24.509.949,53 e di competenza dell'esercizio 2020 per € 19.875.293,22;
- residui passivi pari a € 20.272.901,65, di cui relativi agli esercizi 2019 e precedenti per € 3.267.282,71 e di competenza dell'esercizio 2020 per € 17.005.618,94;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	1.484,03	480.621,20	625.837,33	1.357.130,23	2.482.986,67	4.031.483,64	8.979.543,10
Titolo 2	6.334,27	0,00	370.458,10	283.721,48	515.343,27	3.567.562,20	4.743.419,32
Titolo 3	175.000,01	607.139,84	624.332,26	597.068,21	1.443.313,77	4.409.111,12	7.855.965,21
Titolo 4	241.108,76	1.964.261,91	1.349.796,06	398.499,78	3.119.104,32	6.676.332,25	13.749.103,08
Titolo 5	3.191.202,58	0,00	1.000.000,00	2.677.679,15	952.461,45	1.121.615,33	8.942.958,51
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.459,26	265,83	800,00	410,00	28.129,76	69.188,68	114.253,53
TOTALE	3.630.588,91	3.052.288,78	3.971.223,75	5.314.508,85	8.541.339,24	19.875.293,22	44.385.242,75

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	78.482,28	15.840,33	443.392,34	445.608,49	1.222.868,61	12.920.975,80	15.127.167,85
Titolo 2	41.188,58	14.725,34	6.839,24	30.898,76	240.671,43	2.512.957,46	2.847.280,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	309.283,46	8.177,16	94.270,19	31.987,44	283.049,06	1.571.685,68	2.298.452,99
TOTALE	428.954,32	38.742,83	544.501,77	508.494,69	1.746.589,10	17.005.618,94	20.272.901,65

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	24.956.260,87	20.924.777,23	4.031.483,64	0,00
Titolo 2	49.177.988,34	45.610.426,14	3.567.562,20	4.300.305,66
Titolo 3	15.303.644,40	10.894.533,28	4.409.111,12	0,00
Titolo 4	12.622.298,39	5.945.966,14	6.676.332,25	0,00
Titolo 5	1.465.619,15	344.003,82	1.121.615,33	10.926.017,25
Titolo 6	1.455.000,00	1.455.000,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.806.567,42	9.737.378,74	69.188,68	0,00
TOTALE	114.787.378,57	94.912.085,35	19.875.293,22	15.226.322,91
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	76.861.328,19	63.940.352,39	12.920.975,80	7.243.615,79
Titolo 2	15.150.503,86	12.637.546,40	2.512.957,46	15.334.580,54
Titolo 3	1.455.000,00	1.455.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.307.081,35	3.307.081,35	0,00	0,00
Titolo 7	9.806.567,42	8.234.881,74	1.571.685,68	0,00
TOTALE	106.580.480,82	89.574.861,88	17.005.618,94	22.578.196,33

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	4.300.305,66	4.300.305,66	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	10.926.017,25	10.926.017,25	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	15.226.322,91	15.226.322,91	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	7.243.615,79	7.243.615,79	-	-
Titolo 2	15.334.580,54	15.334.580,54	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	22.578.196,33	22.578.196,33	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 16.263.575,60.

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

	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.618.473,26
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.905.456,22
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	198.914,12
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.238.121,52
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	144.433,31
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	1.086.548,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	7.645.102,35
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.858.940,41
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.112.717,70
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	436.246,88
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	237.197,36
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020 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	9.674.331,14	4.092.526,85	-633.744,83	4.948.059,46
Titolo 2	2.564.231,59	1.577.259,61	188.885,14	1.175.857,12
Titolo 3	10.468.820,98	6.824.833,35	-197.133,54	3.446.854,09
Titolo 4	8.251.957,15	1.154.177,17	-25.009,15	7.072.770,83
Titolo 5	8.612.749,23	791.406,05	0,00	7.821.343,18
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	54.653,66	9.588,81	0,00	45.064,85
TOTALE	39.626.743,75	14.449.791,84	-667.002,38	24.509.949,53

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	15.135.587,70	11.871.232,89	- 1.058.162,76	2.206.192,05
Titolo 2	3.459.588,60	2.999.220,92	- 126.044,33	334.323,35
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 7	2.323.429,95	1.596.361,31	- 301,33	726.767,31
TOTALE	20.918.606,25	16.466.815,12	- 1.184.508,42	3.267.282,71

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Pordenone, 16 marzo 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Giorgio Siciliani

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott.ssa Valentina Falcomer

Documento firmato digitalmente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FALCOMER VALENTINA

CODICE FISCALE: FLCVNT74E41G888T

DATA FIRMA: 16/03/2021 16:03:57

IMPRONTA: 00ED0BF49FD3428C3D430A94C08774EA9E33AD2D7E9F1403B44F27903FD19AEB
9E33AD2D7E9F1403B44F27903FD19AEBB373D4777DA4B82B84EA8F9E395D6F3E
B373D4777DA4B82B84EA8F9E395D6F3EB9995AEE86B25A3F0A547101406A6BD9
B9995AEE86B25A3F0A547101406A6BD9A2463C4418388004D79FAE75479043D3

NOME: PATRIZIA PICCIN

CODICE FISCALE: PCCPRZ67M52Z133N

DATA FIRMA: 16/03/2021 16:19:06

IMPRONTA: 6AA04846363DB5A9706B9BE1B5A049B4481EF1ACF17340E15514D64C746AABCD
481EF1ACF17340E15514D64C746AABCD61F28FC577A683725C81467DA88F77DE
61F28FC577A683725C81467DA88F77DE273585EBF2006540855B284763D2E18C
273585EBF2006540855B284763D2E18C9B06FF8C5040941667AFED178EA0E3E6

NOME: SICILIANI GIORGIO

CODICE FISCALE: SCLGRG63M17L483X

DATA FIRMA: 16/03/2021 17:26:29

IMPRONTA: 1B882AD5E26F3B1A345DD57EF95F67DCE17F44EB735B8D3BF716BE79D1A4DD23
E17F44EB735B8D3BF716BE79D1A4DD23D7B64C8754CFDD386FFA4400E04A9C37
D7B64C8754CFDD386FFA4400E04A9C37F9D4F964C336C56D8C606724A0994D96
F9D4F964C336C56D8C606724A0994D969299587764B2B54BF4FADE8F9B9D03A2

NOME: PAOLATTO SABRINA

CODICE FISCALE: PLTSRN71C57I403G

DATA FIRMA: 17/03/2021 12:43:40

IMPRONTA: 195924BD4505963E1E2BBF64E5D7900C95E677B10E15B8754281B022F2B8BB70
95E677B10E15B8754281B022F2B8BB70CCEB8E2B3C93E25EAB84BB1A3B5F990C
CCEB8E2B3C93E25EAB84BB1A3B5F990C986FAD2786EB5E9E54A25E10E2CE3618
986FAD2786EB5E9E54A25E10E2CE3618F1A53040A6F5AC8CFAC9D4E425B03EDF

NOME: LEONARDUZZI FLAVIA

CODICE FISCALE: LNRFLV58M44H816T

DATA FIRMA: 19/03/2021 08:49:29

IMPRONTA: 8EF121D5455CAB7869FAE6D0CC1FB28E1B032810252B15107ECBEE0FEBAF0CFA
1B032810252B15107ECBEE0FEBAF0CFA87D5DCE9E61B5EF6B7F5B8109A200C30
87D5DCE9E61B5EF6B7F5B8109A200C303C0E6A8A098A8EDDD928CAC9EC8D91D0
3C0E6A8A098A8EDDD928CAC9EC8D91D01215A9D77EF551A3EA259BEA041BE1DA

NOME: GRIZZO ELIGIO

CODICE FISCALE: GRZLGE48C18G888X

DATA FIRMA: 19/03/2021 09:52:53

IMPRONTA: 1E0DD6B7906E20D68593B8500A83C483E971D12304DA2F8FAF6A18F082EB52D3
E971D12304DA2F8FAF6A18F082EB52D3D22FDF98FCAF774F003F9D4B4724B34F
D22FDF98FCAF774F003F9D4B4724B34F44D8746703E4BCD1B0628ACECF95D463
44D8746703E4BCD1B0628ACECF95D463ECA2D071EC3D9B10BAD63FE3DF418829