

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.104

OGGETTO: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2020

L'anno 2021 il giorno 24 marzo alle ore 15,00 a mezzo teleconferenza a causa delle nuove restrizioni per Covid-19, si è riunito l'Organo di Revisione nominato con delibera Consiliare N.104 del 27/11/2018, nelle persone di:

Dott. PICCOLI FABIO in qualità di Presidente;

Dott. MICHELOTTI FRANCO in qualità di Componente;

Rag. NATALI ROBERTO in qualità di Componente.

Tenuto conto:

1. del disposto del co.3 art.228 del TUEL ;
2. di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
3. del punto 9.1. del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al Dlgs 118/2011;
4. dell'art.42 del regolamento di contabilità,

Preso atto:

*della delibera consiliare n.41 del 16/03/2021;

*delle determinazioni dirigenziali n. 118 del 19/03/2021, n. 122 del 22/03/2021, n. 128 e n. 130 del 23/03/2021 aventi ad oggetto il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.228 del TUEL;

*degli allegati A1, A2, B, C, D alla documentazione contabile prodotta inerente la questione trattata,

il Collegio dei Revisori dei Conti procede alla verifica:

a. dell'ammontare degli accertamenti e degli impegni non incassati e non pagati entro il 31.12.2020. Da tale verifica risulta che: a) le entrate e le spese sono state regolarmente accertate ed impegnate in base a quanto stabilito dal Tuel e dal principio contabile applicato n. 4/2; b) i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate; c) i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Sono stati individuati:

per la parte corrente:

* residui attivi/passivi per € 1.077,43 da trasferire dall'anno 2020 al 2021 con pari re imputazione residuo passivo/attivo collegato;

*residui passivi per € 140.295,50 da trasferire dall'anno 2020 al 2021 con costituzione FPV;

per la parte in c/capitale:

*residui passivi per € 350.227,38 da trasferire dall'anno 2020 al 2021 con costituzione fpv;

*€ 272.415,57 per stanziamenti di spesa 2021 coperti da FPV in assenza di impegno;

b. della reimputazione degli accertamenti e impegni a FPV. A questo riguardo le spese impegnate che non sono esigibili nell'esercizio 2020, sono correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili (2021) per complessivi euro 490.852,88.

Preso atto che, a seguito dell'operazione di riaccertamento, il fondo pluriennale vincolato "complessivo" da iscrivere in entrata del bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, è pari ad euro 482.493,29 per la parte corrente ed euro 11.573.981,73 per la parte in conto capitale:

ENTRATA		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	corrente	482.493,29	404.565,81	344.565,81
	c/capitale	11.573.981,73		
TOTALE		12.056.475,02	404.565,81	344.565,81

Preso atto che la predetta variazione al Fondo pluriennale Vincolato deriva dalle seguenti operazioni di riaccertamento dei residui alla data del 31/12/2020:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2021	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	TOTALE
Residui passivi eliminati alla data del 31/12/2020 e reimputati all'esercizio 2021	140.295,50	350.557,38	490.852,88
Stanziamenti 2021 coperti da FPV in assenza di impegni o prenotazione di spesa non conservabile ai sensi del D.Lgs. 118/2011 alla data del 31/12/2020	-17.368,02	-255.047,55	-272.415,57
Incremento/decremento Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata del Bilancio di Previsione 2021-2023	122.927,48	95.509,83	218.437,31

Considerato inoltre che a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui di cui alle sopra citate determinazioni, è stata reimputata anche la seguente entrata con pari reimputazione di spesa ai sensi dell'allegato 4/2, principio 9.1 del D.Lgs. 118/2011:

CAPITOLO	TIT	DESCRIZIONE	COPERTO	VARIAZIONE	COPERTO	VARIAZIONE
			FPV	2020	FPV	2021
20105.02.0290	E	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE PROGETTO TRANSFERT NETWORK BIOCANTEEN - URBACT III (U. 04061.03.03000490 - 04061.03.03000590 - 04061.03.03000690 - 04061.03.03000790)	NO	-1.077,43	NO	1.077,43
04061.03.03000790	U	PROGETTO TRANSFERT NETWORK BIOCANTEENS - URBACT III - APPALTI VARI (E. 20105.02.0290)	NO	-1.077,43	NO	1.077,43

c. delle passività potenziali: sulla base del parere dell'avv. Carlo Gualersi è stato stimato un importo di € 105.025,44 , di cui € 75.025,44 già coperto da apposito vincolo, al risultato contabile di amministrazione, approvato con DCC 70/2020;

d. dei debiti fuori bilancio: non sono esistenti debiti fuori bilancio come attestato dai Dirigenti nelle determine relative ai riaccertamenti dei residui;

e. dei debiti insussistenti o prescritti: : tale tipologia di debiti verificati i presupposti giuridici per la loro eradicazione sono stati annullati in tutto o in parte rispetto a criteri di cui all'allegato 4/2 principio 9.1 del D.Lgs. 118/2011; (vd. Allegato A1) ;

f. dei crediti riconosciuti assolutamente inesigibili: tale tipologia di crediti verificati i presupposti giuridici per la loro eradicazione sono stati annullati in tutto o in parte rispetto a criteri di cui all'allegato 4/2 principio 9.1 del D.Lgs. 118/2011; (vedi alelgato A1) ;

g. dei crediti riconosciuti insussistenti: : tale tipologia di crediti verificati i presupposti giuridici per la loro eradicazione sono stati annullati in tutto o in parte rispetto a criteri di cui all'allegato 4/2 principio 9.1 del D.Lgs. 118/2011; (vedi alelgato A1);

h. di passività potenziali relative a franchigie da rimborsare per sinistri polizza ramo rct/o stimate con determinazione n. 130/2021 pari ad € 75.000,00;

E' inoltre da tenere presente che a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui di cui alle citate determinazioni dirigenziali, sono state re-imputate le entrate e le corrispondenti uscite per totali 1.077,43 dal

2020 al 2021 per il contributo finalizzato alla realizzazione del Progetto Transfert Network Biocanteen – Urbact III: tali voci non producono variazioni al FPV.

Visto il parere di regolarità contabile, espresso dal Dirigente del Settore Risorse Controllo ai sensi dell'art.49 TUEL e considerato quanto sopra, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole alla delibera così come proposta e in particolare:

*al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, di cui all'art.3 co.4 Dlgs.118/2011;

*alle modifiche da apportare al FPV al bilancio 2021;

*alle variazioni degli stanziamenti di competenza dei bilanci di previsione interessati.

Alle ore 16,30 la presente riunione viene tolta previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale .

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. PICCOLI FABIO in qualità di Presidente

Dott. MICHELOTTI FRANCO in qualità di Componente

Dott. NATALI ROBERTO in qualità di componente