

CITTA' DI CIVITELLA DEL TRONTO
Provincia di Teramo



COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

Arrivo

Prot.n.0004889 del 08-06-2020

Categ. 5 Clas.5 Fasc.2



Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
al 31.12.2019

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Lenzi

Verbale n. 1 del 05/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'Organo di Revisione, ricevuta in data 29/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 28 del 21/05/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 3 co. 4 D. Lgs 118/2011", tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato I, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;
- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. 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. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto che i responsabili dei servizi hanno collaborato con l'Ufficio di ragioneria alla verifica anche a titolo documentale dell'effettiva esigibilità dei residui;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- allegato A: residui attivi conservati al 31/12/2019 per complessivi € 4.606.943,16 di cui € 2.791.187,47 da residuo ed € 1.815.755,69 da competenza;
- allegato B: residui passivi conservati al 31/12/2019 per complessivi € 5.883.290,62 di cui € 3.808.059,77

da residuo ed € 2.075.230,85 da competenza;

- allegato C: residui attivi insussistenti per complessivi € 30.000,00 relativi al Referendum del 28 maggio 2017;
- allegato D: residui passivi variati per un totale di € 113.985,23, di cui € 34.569,59 per residui insussistenti, € 28.310,79 per residui nel fondo vincolato ed € 51.104,85 per residui nel fondo accantonato;
- allegato E: reimputazioni complessive con conseguente incremento del FPV al 01/01/2020 di € 118.353,11;
- allegato F: le variazioni funzionali del FPV a copertura degli impegni reimputati da apportare al bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto);

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

I. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titol o1	2.628.969,35	1.781.697,77	847.271,58	0,00	0,00
Titol o2	1.773.106,61	1.421.965,84	351.140,77	30.000,00	0,00
Titol o3	474.187,09	357.194,52	116.992,57	0,00	0,00
Titol o4	556.543,70	95.391,96	461.151,74	0,00	0,00
Titol o5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titol o6	41.666,56	4.147,70	37.518,85	0,00	0,00
Titol o7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titol o9	406.460,81	404.780,64	1.680,17	0,00	0,00
TOTALE	5.880.934,12	4.065.178,43	1.815.755,69	30.000,00	0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019.

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titol o1	4.616.441,62	3.368.518,48	1.247.923,14	34.569,59	25.725,44
Titol o2	941.100,06	278.166,68	662.933,38	0,00	92.627,67
Titol o3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titol o4	292.417,39	9.749,21	282.668,18	0,00	0,00
Titol o5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7	406.460,81	406.401,55	59,26	0,00	0,00
TOTALE	6.256.419,88	4.062.835,92	2.193.583,96	34.569,59	118.353,11

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	25.725,44	25.725,44	0,00	0,00
Titolo 2	92.627,67	92.627,67	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	118.353,11	118.353,11	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a € 118.353,11;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a € 118.353,11 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti reimputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegni)	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegni) su impegni pluriennali finanziati da FPV e reimputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 riveduta all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) - (3) - (4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5) + (6) + (7) + (8)
TITOLO I	€ 32.595,96	€ 32.595,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.725,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.725,44
TITOLO II	€ 258.365,21	€ 258.365,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.627,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.627,67
TITOLO III					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 290.961,17	€ 290.961,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 218.353,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.353,11

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020:

FPV 2019 spesa corrente	25.725,44
FPV 2019 spesa in conto capitale	92.627,67
FPV 2019 spesa per attività finanziarie	0,00
TOTALE	118.353,11

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	25.725,44
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	25.725,44

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.645.297,69	1.827.093,82	1.703.176,80	258.365,21	92.627,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.645.297,69	1.827.093,82	1.703.176,80	258.365,21	92.627,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	91.003,23	55.709,78	49.945,16	32.595,96	25.725,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	91.003,23	55.709,78	49.945,16	32.595,96	25.725,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018.

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	773.768,96	531.433,28	0,00	242.335,68
Titolo 2	2.111.333,48	792.623,47	-30.000,00	1.288.710,01
Titolo 3	324.680,77	35.620,24	617,00	289.677,53
Titolo 4	830.553,01	178.778,05	0,00	651.774,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	262.532,82	94.105,29	3.168,63	171.596,16
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	155.600,37	8.540,00	32,76	147.093,13
TOTALE	4.458.469,41	1.641.100,33	-26.181,61	2.791.187,47

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.281.570,99	949.143,11	-85.674,44	2.246.753,44
Titolo 2	1.311.718,47	533.131,61	0,00	778.586,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	879.567,31	15.970,58	-198.353,83	665.242,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	184.971,17	67.494,60	406.460,81	117.476,57
TOTALE	5.657.827,94	1.565.739,90	-284.028,27	3.808.059,77

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili pari ad € 0,00.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 4.606.943,16 di cui:

- € 2.791.187,47 da gestione residui;
- € 1.815.755,69 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 5.883.290,62 di cui:

- € 3.808.059,77 da gestione residui;
- € 2.075.230,85 da gestione competenza 2019.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale

Titolo1			1.000,00		52.366,22	188.969,46	847.271,58	1.089.607,26
Titolo2	234.811,70	121.844,40	202.975,19	206.349,85	67.903,99	454.824,88	351.140,77	1.639.850,78
Titolo3	210.735,30	52.640,00	24.339,87	14.537,66			104.417,27	406.670,10
Titolo4		24.570,00	111.859,37	183.268,42	395,75	331.681,42	461.151,74	1.112.926,70
Titolo5								0,00
Titolo6	33.230,84	78.398,14		59.632,37	334,81		37.518,86	209.115,02
Titolo7								0,00
Titolo9	17.901,29	63.473,15		55.034,14	10.684,55		1.680,17	148.773,30
Totale	496.679,13	340.925,69	340.174,43	518.822,44	131.685,32	975.475,76	1.803.180,39	4.606.943,16

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e prec	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo1	268.266,44	132.807,71	359.954,72	691.940,34	793.784,23	1.222.197,70	3.468.951,14
Titolo2			814,70	11.463,49	766.308,67	570.305,71	1.348.892,57
Titolo3							0,00
Titolo4	12.125,60	18.547,60	111.896,98	252.070,24	270.602,48	282.668,18	947.911,08
Titolo5							0,00
Titolo7	47.246,88		56.142,00	8.768,44	5.319,25	59,26	117.535,83
Totale	327.638,92	151.355,31	528.808,40	964.242,51	1.836.014,63	2.075.230,85	5.883.290,62

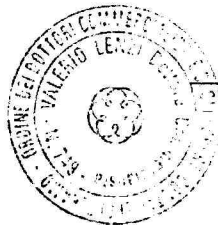
12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime

PARERE FAVOREVOLE

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

Civitella del Tronto (Te), 5 giugno 2020



L'Organo di Revisione

Valerio Lenzi
Dott. Valerio Lenzi