

COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

PROVINCIA DI TERAMO

COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

Arrivo

Prot.n.0002683 del 28-03-2022

Categ. 5 Clas.5 Fasc.2



Parere dell'OREF sulla

**Proposta di deliberazione di GC sul
riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Lenzi

Verbale n. 02 del 28/03/2022

REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

Oggetto: parere sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 21 del 25-03-2022 sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021.

L'anno duemilaventidue, il giorno ventotto del mese di marzo, l'OREF del Comune di Civitella del Tronto, Dott. Valerio Lenzi, esprime il proprio parere sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 21 del 25-03-22 avente ad oggetto il "riaccertamento ordinario residui al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. 18 agosto 2020 n.267, dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato n. 4.2 al d.lgs n. 118 del 2011 - ai fini della formazione del rendiconto 2021".

Premesso:

- che il Revisore è stato nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 24 aprile 2020;
- che in data 25 marzo 2022 ha ricevuto copia della proposta di delibera in argomento;

Tenuto conto che:

- l'articolo 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 1, 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 dell'effettiva esigibilità dei residui;

REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

Vista:

- la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:
 - Residui attivi conservati al 31/12/2021 per complessivi € 8.021.888,78 di cui € 2.780.091,00 da esercizi precedenti al 2021 ed € 5.241.797,78 da competenza 2021 (allegato A);
 - Residui passivi conservati al 31/12/2021 per complessivi € 10.794.915,99 di cui € 4.515.734,55 da esercizi precedenti al 2021 ed € 6.279.181,44 da competenza 2021 (allegato B);
 - Residui attivi reimputati per esigibilità al 31/12/2021 per € 1.353.655,52 ed eliminati per complessivi € 52.640,00 (allegato C);
 - Residui passivi reimputati per esigibilità al 31/12/2021 per € 1.420.790,97 ed eliminati per complessivi € 52.640,00 (allegato D);
 - Riepilogo della variazione per Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 (allegato E);
 - Elenco delle operazioni interessate nella variazione per Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 (allegato F).

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 SUDDIVISI PER ANNO (PRE - RIACCERTAMENTO).

ENTRATE								
TITOLO	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	- €	- €	- €	- €	253.551,02 €	69.513,55 €	50.054,95 €	373.119,52 €
2	315.491,66 €	142.677,90 €	52.147,58 €	208.315,42 €	118.354,70 €	58.137,59 €	636.947,60 €	1.532.072,75 €
3	273.189,20 €	8.482,38 €	- €	- €	- €	- €	183.039,82 €	464.711,40 €
4	136.429,37 €	161.573,66 €	395,75 €	319.436,22 €	83.007,70 €	232.607,89 €	3.429.608,30 €	4.363.058,89 €
6	111.628,98 €	59.632,37 €	334,81 €	- €	37.518,55 €	- €	939.147,11 €	1.148.262,13 €
9	67.084,11 €	55.034,14 €	10.684,55 €	- €	1.650,17 €	3.181,12 €	3.000,00 €	140.664,09 €
	903.823,32 €	427.400,45 €	63.562,99 €	527.751,64 €	494.112,45 €	363.440,15 €	5.241.797,78 €	8.021.888,78 €

USCITE								
TITOLO	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	271.281,87 €	245.530,75 €	438.356,58 €	474.950,93 €	400.748,80 €	391.763,60 €	1.521.636,40 €	3.745.298,83 €
2	- €	814,70 €	79,22 €	659.748,32 €	178.557,30 €	283.709,56 €	4.505.639,84 €	5.628.846,94 €
3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4	18.547,60 €	60.313,02 €	199.958,33 €	270.602,48 €	260.440,77 €	241.911,40 €	248.484,20 €	1.300.257,80 €
6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7	26.135,97 €	55.142,00 €	8.768,44 €	5.319,25 €	59,26 €	20.665,50 €	3.421,00 €	120.512,42 €
	315.966,44 €	363.800,47 €	647.192,57 €	1.410.618,88 €	840.106,13 €	938.050,06 €	6.279.181,44 €	10.794.915,99 €

REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021.

Prima del riaccertamento ordinario al 31/12/2021, la situazione degli accertamenti è la seguente:

TITOLO	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI 2021	RESIDUI ACCERTAMENTI 2021
TITOLO 1	2.486.389,04	2.436.334,09	50.054,95
TITOLO 2	2.034.785,79	1.397.838,19	636.947,60
TITOLO 3	600.359,26	417.319,44	183.039,82
TITOLO 4	4.266.256,42	836.648,12	3.429.608,30
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	944.530,92	5.383,81	939.147,11
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	547.272,76	544.272,76	3.000,00
TOTALE	10.879.594,19	5.637.796,41	5.241.797,78

Dopo il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, la situazione degli accertamenti è la seguente:

TITOLO	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI 2021	RESIDUI ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2021 ELIMINATI	ACCERTAMENTI 2021 REIMPUTATI
TITOLO 1	2.486.389,04	2.436.334,09	50.054,95	0,00	0,00
TITOLO 2	2.034.785,79	1.397.838,19	636.947,60	0,00	0,00
TITOLO 3	600.359,26	417.319,44	183.039,82	52.640,00	0,00
TITOLO 4	3.093.936,31	836.648,12	2.257.288,19	0,00	1.172.320,11
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	763.195,51	5.383,81	757.811,70	0,00	181.335,41
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	547.272,76	544.272,76	3.000,00	0,00	0,00
TOTALE	9.525.938,67	5.637.796,41	3.888.142,26	52.640,00	1.353.655,52

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TITOLO	ACCERTAMENTI 2021 REIMPUTATI	2022	2023	2024
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	1.172.320,11	1.172.320,11	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00



REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

TITOLO 6	181.335,41	181.335,41	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.353.655,52	1.353.655,52	0,00	0,00

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021.

Prima del riaccertamento ordinario al 31/12/2021, la situazione degli impegni è la seguente:

TITOLO	IMPEGNI 2021	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	RESIDUI IMPEGNI 2021 COMPETENZA
TITOLO 1	5.103.205,24	3.581.568,84	1.521.636,40
TITOLO 2	5.335.060,34	829.420,50	4.505.639,84
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	311.997,68	63.513,48	248.484,20
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	547.272,76	543.851,76	3.421,00
TOTALE	11.297.536,02	5.018.354,58	6.279.181,44

Dopo il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, la situazione degli impegni è la seguente:

TITOLO	IMPEGNI 2021	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	RESIDUI IMPEGNI 2021 COMPETENZA	IMPEGNI 2021 COMPETENZA VINCOLATI	IMPEGNI 2021 COMPETENZA ACCANTONATI	IMPEGNI 2021 COMPETENZA ELIMINATI	IMPEGNI 2021 COMPETENZA REIMPUTATI
TITOLO 1	5.089.988,41	3.581.568,84	1.508.419,57	0,00	0,00	0,00	13.216,83
TITOLO 2	3.927.486,20	829.420,50	3.098.065,70	0,00	0,00	52.640,00	1.407.574,14
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	311.997,68	63.513,48	248.484,20	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	547.272,76	543.851,76	3.421,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.876.745,05	5.018.354,58	4.858.390,47	0,00	0,00	52.640,00	1.420.790,97

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

TITOLO	IMPEGNI 2021 REIMPUTATI (+) FPV	2022	2023	2024
TITOLO 1	13.216,83	13.216,83	0,00	0,00
TITOLO 2	1.407.574,14	1.407.574,14	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
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00

REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

TOTALE	1.420.790,97	1.420.790,97	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.

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

ACCERTAMENTI REIMPUTATI		IMPEGNI REIMPUTATI	
TITOLO 1	0,00	TITOLO 1	0,00
TITOLO 2	0,00	TITOLO 2	1.353.655,52
TITOLO 3	0,00	TITOLO 3	0,00
TITOLO 4	1.172.320,11	TITOLO 4	0,00
TITOLO 5	0,00	TITOLO 5	0,00
TITOLO 6	181.335,41		
TITOLO 7	0,00		
TOTALE	1.353.655,52		1.353.655,52

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021.

La composizione del FPV 2021 spesa finale, cioè al 31/12/2021 è pari ad € 67.135,45 il quale costituisce un'entrata di pari importo del redigendo bilancio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	13.216,83
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	53.918,62
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	67.135,45

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE	13.216,83
TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00
INCARICHI A LEGALI	0,00
ALTRI INCARICHI	0,00
ALTRE SPESE FINANZIATE DA ENTRATE VINCOLATE DI PARTE CORRENTE	0,00
ALTRO **	0,00
TOTALE FPV 2020 SPESA CORRENTE	13.216,83



REVISORE UNICO DEI CONTI
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO
PROVINCIA DI TERAMO

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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità solo per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - c) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

CONCLUSIONI.

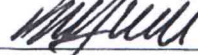
Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, limitatamente alle proprie competenze

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 21 del 30-03-21 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario residui al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. 18 agosto 2020 n.267, dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato n. 4.2 al d.lgs n. 118 del 2011 - ai fini della formazione del rendiconto 2021. 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), 28/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Valerio Lenzi

