



Comune di CIVITELLA DEL TRONTO (TE)

Verbale n. 42 del 26/04/2018

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

Vista la proposta di delibera della Giunta n. 51 del 12/04/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118 e variazione al Bilancio di previsione 2018 - 2020 a seguito modifica esigibilità";

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 che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 6.186.986,28
- residui passivi pari a € 7.461.398,95

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	0,00	0,00	52.557,43	127.887,31	283.340,39	537.798,98	1.001.584,11
Titolo 2	303.139,13	104.398,38	127.711,60	205.975,19	209.849,85	1.037.511,25	1.988.585,40
Titolo 3	197.376,45	3.348,85	52.640,00	24.224,57	14.537,66	121.967,77	414.095,30
Titolo 4	0,00	0,00	24.570,00	111.859,37	290.000,00	1.298.990,36	1.725.419,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	845,84	32.385,00	568.421,72	0,00	264.004,05	44.552,00	910.208,61
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	17.901,29	0,00	63.473,15	0,00	55.034,14	10.684,55	147.093,13
TOTALE	519.262,71	140.132,23	889.373,90	469.946,44	1.116.766,09	3.051.604,91	6.186.986,28

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	180.734,90	16.138,19	124.677,94	158.787,55	495.324,59	2.547.749,97	3.523.413,14
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	814,70	3.191.816,15	3.192.630,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	234.267,55	18.639,40	121.381,33	252.070,24	626.358,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	13.824,42	7.001,13	29.923,44	0,00	56.539,84	11.707,61	118.996,44
TOTALE	194.559,32	23.139,32	388.868,93	177.426,95	674.060,46	6.003.343,97	7.461.398,95



ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.788.756,20	2.250.957,22	537.798,98	0,00
Titolo 2	2.608.014,99	1.570.503,74	1.037.511,25	0,00
Titolo 3	457.764,45	335.796,68	121.967,77	0,00
Titolo 4	2.033.775,82	734.785,46	285.332,19	1.013.658,17
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	164.552,00	120.000,00	44.552,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	507.153,52	496.468,97	10.684,55	0,00
TOTALE	8.560.016,98	5.508.512,07	2.037.846,74	1.013.658,17

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	5.537.573,34	2.989.823,37	2.497.804,81	49.945,16
Titolo 2	4.162.434,67	970.618,52	474.981,18	2.716.834,97
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	257.478,53	5.408,29	252.070,24	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	507.153,52	507.153,52	0,00	0,00
TOTALE	10.464.640,06	4.473.003,70	3.224.856,23	2.766.780,13



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	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.013.658,17	1.013.658,17		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.013.658,17	1.013.658,17	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	49.945,16	49.945,16		
Titolo 2	2.716.834,97	2.716.834,97		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.766.780,13	2.766.780,13	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.013.658,17
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.013.658,17	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.013.658,17	-	1.013.658,17



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a € 1.753.121,96

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	1.882.803,60	443.640,35	0,00	0,00	1.439.163,25	313.958,71	0,00	0,00	1.753.121,96

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	1.975,85
trasferimenti correnti	0,00
incarichi a legali	47.969,31
altri incarichi	0,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
altro (da specificare...)	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	49.945,16
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.703.176,80
TOTALE FPV 2017	1.753.121,96

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	91.003,23	55.709,78	49.945,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	91.003,23	55.709,78	49.945,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo, incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	1.645.297,69	1.827.093,82	1.703.176,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	488.229,14	444.689,47	311.391,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	1.157.068,55	1.382.404,35	1391.785,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	859.693,12	395.907,99	0,00	463.785,13
Titolo 2	1.343.147,17	393.774,39	1.701,37	951.074,15
Titolo 3	397.911,36	105.783,83	0,00	292.127,53
Titolo 4	436.160,62	9.731,25	0,00	426.429,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	977.450,89	111.794,28	0,00	865.656,61
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	139.346,99	2.938,41	0,00	136.408,58
TOTALE	4.153.710,15	1.019.930,15	1.701,37	3.135.481,37

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	2.075.871,21	1.100.208,14	-0,10	975.663,17
Titolo 2	118.590,63	117.775,93	0,00	814,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	392.280,55	17.992,27	0,00	374.288,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	107.288,83	0,00	0,00	107.288,83
TOTALE	2.694.031,22	1.235.976,34	-0,10	1.458.054,98

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.

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Debora Di Gianvincenzo

