# 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

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

## Parere dell'organo di revisione sulla

## proposta di deliberazione di

# RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

## al 31.12.2019

ORGANO DI REVISIONE

---

**Dott. Valerio Lenzi**

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

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 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 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 € 6.199.997,56 di cui € 4.006.413,60

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

da residuo ed € 2.193.583,96 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.

**1. 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 2.628.969,35 | 1.781.697,77 | 847.271,58 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 1.773.106,61 | 1.421.965,84 | 351.140,77 | 30.000,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 474.187,09 | 357.194,52 | 116.992,57 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 556.543,70 | 95.391,96 | 461.151,74 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 41.666,56 | 4.147,70 | 37.518,86 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 4.616.441,62 | 3.368.518,48 | 1.247.923,14 | 34.569,59 | 25.725,44 |
| Titolo 2 | 941.100,06 | 278.166,68 | 662.933,38 | 0,00 | 92.627,67 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 292.417,39 | 9.749,21 | 282.668,18 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 riovata 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) - (b) - (c) - (d) | (f) | (g) | (h) | (i) = (e) + (f) + (g) + (h) |
| TITOLO I | € 33.595,96 | € 33.595,96 | € 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 |
| *TOTALE* | *€ 290.961,17* | *€ 290.961,17* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 118.353,11* | *€ 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 attivita' 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 riguardo il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 0,00 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 25.725,44 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altre spese finanziate 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*** | | | | | |

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - 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 | 0,00 | 863.596,73 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 184.971,17 | 67.494,60 | 0,00 | 117.476,57 |
| **TOTALE** | **5.657.827,94** | **1.565.739,90** | **-85.674,44** | **4.006.413,60** |

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

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) € 6.199.997,56 di cui:

- € 4.006.413,60 da gestione residui;
- € 2.193.583,96 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | | | 1.000,00 | | 52.366,22 | 188.969,46 | 847.271,58 | 1.089.607,26 |
| Titolo 2 | 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 |
| Titolo 3 | 210.735,30 | 52.640,00 | 24.339,87 | 14.537,66 | | | 104.417,27 | 406.670,10 |
| Titolo 4 | | 24.570,00 | 111.859,37 | 183.268,42 | 395,75 | 331.681,42 | 461.151,74 | 1.112.926,70 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | 33.230,84 | 78.398,14 | | 59.632,37 | 334,81 | | 37.518,86 | 209.115,02 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 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:

| | 2013 e prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 188.631,80 | 79.634,64 | 132.807,71 | 359.954,72 | 691.940,34 | 793.784,23 | 1.247.923,14 | 3.494.676,58 |
| Titolo 2 | | | | 814,70 | 11.463,49 | 766.308,67 | 662.933,38 | 1.441.520,24 |
| Titolo 3 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | 210.479,43 | 18.547,60 | 111.896,98 | 252.070,24 | 270.602,48 | 282.668,18 | 1.146.264,91 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 17.323,44 | 29.923,44 | | 56.142,00 | 8.768,44 | 5.319,25 | 59,26 | 117.535,83 |
| **Totale** | **205.955,24** | **320.037,51** | **151.355,31** | **528.808,40** | **964.242,51** | **1.836.014,63** | **2.193.583,96** | **6.199.997,56** |

## 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**

Dott. Valerio Lenzi



Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004889 del 08-06-2020 arrivo