Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

PROVINCIA DI TERAMO

Parere dell'OREF sulla

Proposta di deliberazione di GC sul

riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Lenzi

Verbale n. 02 del 20/04/2021

Oggetto: parere sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 21 del 30-03-2021 sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 118 / 2011.

L'anno duemilaventuno, il giorno venti del mese di aprile, l'OREF del Comune di Civitella del Tronto, Dott. Valerio Lenzi, esprime il proprio parere sulla sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 21 del 30-03-21 sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 118 / 2011.

Premesso:

- che il Revisore è stato nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 24 aprile 2020;
- che in data 19 aprile 2021 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»;
- che 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*»;
- che 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;

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

Vista:

- la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati, che evidenziano:
  - Residui attivi conservati al 31/12/2020 per complessivi € 4.139.777,33 di cui € 3.002.349,12 da esercizi precedenti al 2020 ed € 1.137.428,21 da competenza 2020 (allegato A);
  - Residui passivi conservati al 31/12/2020 per complessivi € 6.314.735,17 di cui € 4.155.765,34 da esercizi precedenti al 2020 ed € 2.158.969,83 da competenza 2020 (allegato B);
  - Residui attivi insussistenti al 31/12/2020 per complessivi € 188.798,73 (allegato C)
  - Residui passivi insussistenti al 31/12/2020 per complessivi € 187.281,65 (allegato D);
  - Residui di competenza 2020 rideterminati per complessivi € 15.007,37 (allegato D):
  - Residui di competenza 2020 per complessivi € 45.344,66 collocati nella parte vincolata del risultato di amministrazione presunto 2020;
  - Reimputazioni complessive con conseguente incremento del FPV al 01/01/2021 di Euro 315.210,65 (allegati E, F e G);

ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

1. Accertamenti assunti nel 2020, riscossi o non riscossi e o reimputati entro il 31/12/2020.
Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

TITOLO	ACCERTAMENTI 2020	RISCOSSIONI COMPETENZA	RESIDUI ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2020 ELIMINATI	ACCERTAMENTI 2020 REIMPUTATI
TITOLO 1	2.041.865,40	1.888.766,17	153.099,23	1.000,00	0,00
TITOLO 2	2.164.256,61	1.660.407,70	503.848,91	187.798,73	0,00
TITOLO 3	491.754,23	439.234,88	52.519,35	0,00	0,00
TITOLO 4	1.543.516,53	1.118.736,93	424.779,60	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	451.480,24	448.299,12	3.181,12	0,00	0,00
TOTALE	**6.692.873,01**	**5.555.444,80**	**1.137.428,21**	**188.798,73**	**0,00**

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TITOLO	ACCERTAMENTI 2020 REIMPUTATI	2021	2022	2023
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2. Impegni assunti nel 2020, pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2020.

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

TITOLO	IMPEGNO 2020	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	RESIDUI IMPEGNI COMPETENZA 2020	IMPEGNI COMPETENZA 2020 ELIMINATI	IMPEGNI COMPETENZA 2020 REIMPUTATI
TITOLO 1	4.733.947,00	3.513.154,40	1.220.792,60	0,00	10.568,32
TITOLO 2	1.331.501,87	668.184,16	663.317,71	0,00	304.642,33
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	268.121,67	13.927,65	254.194,02	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	451.480,24	430.814,74	20.665,50	0,00	0,00
TOTALE	**6.785.050,78**	**4.626.080,95**	**2.158.969,83**	**0,00**	**315.210,65**

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

TITOLO	IMPEGNI 2020 REIMPUTATI (+) FPV	2021	2022	2023
TITOLO 1	10.568,32	10.568,32	0,00	0,00
TITOLO 2	304.642,33	304.642,33	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
TOTALE	**315.210,65**	**315.210,65**	**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. 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	1.706.623,24
TITOLO 3	0,00	TITOLO 3	0,00
TITOLO 4	967.476,13	TITOLO 4	0,00
TITOLO 5	0,00	TITOLO 5	0,00
TITOLO 6	739.147,11		

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

TITOLO 7	0,00		
TOTALE	**1.706.623,24**		**1.706.623,24**

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

4. Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2020.

La composizione del FPV 2020 spesa finale, cioè al 31/12/2020 è pari ad € 315.210,65 il quale costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	10.568,32
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	304.642,33
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	**315.210,65**

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00
INCARICHI A LEGALI	10.568,32
ALTRI INCARICHI	0,00
ALTRE SPESE FINANZIATE DA ENTRATE VINCOLATE DI PARTE CORRENTE	0,00
ALTRO **	0,00
TOTALE FPV 2020 SPESA CORRENTE	**10.568,32**

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 31/12/2020;
- 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;

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;

c) 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.

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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 2021.

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 31/12/2020.

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 4.139.777,33 di cui:

- € 3.002.349,12 da gestione residui;
- € 1.137.428,21 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 6.314.735,17 di cui:

- € 4.155.765,34 da gestione residui;
- € 2.158.969,83 da gestione competenza 2020.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

Comune di Civitella del Tronto Prot. N.0004200 del 22-04-2021 arrivo

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	99.038,91	425.383,14	153.099,23	677.521,28
Titolo 2	212.184,24	197.975,19	201.349,85	52.147,88	264.184,04	177.916,96	503.848,91	1.609.607,07
Titolo 3	250.565,30	24.224,28	8.482,38	0,00	0,00	0,00	52.519,35	335.791,31
Titolo 4	24.570,00	111.859,37	161.573,66	395,75	324.681,42	112.713,76	424.779,60	1.160.573,56
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	111.628,98	0,00	59.632,37	334,81	0,00	37.518,86	0,00	209.115,02
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	76.589,11	0,00	55.034,14	10.684,55	0,00	1.680,17	3.181,12	147.169,09
Totale	**675.537,63**	**334.058,84**	**486.072,40**	**63.562,99**	**687.904,37**	**755.212,89**	**1.137.428,21**	**4.139.777,33**

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI.

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

10.	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	217.496,71	80.309,28	276.931,99	501.223,18	584.273,28	563.063,70	1220.792,60	3.444.090,74
Titolo 2	0,00	0,00	814,70	3.090,63	712.567,06	274.763,95	663.317,71	1654.574,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	18.547,60	60.313,02	199.958,33	270.602,48	282.668,18	254.194,02	1086.283,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	38.832,30	0,00	56.142,00	8.768,44	5.319,25	59,26	20.665,50	129.786,75
Totale	**256.329,01**	**98.856,88**	**394.201,71**	**713.040,58**	**1.572.782,07**	**1.120.555,09**	**2.158.969,83**	**6.314.735,17**

11.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 il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 118 / 2011. 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), 20/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Lenzi