

Comune di Capitignano

PROVINCIA DI L'AQUILA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 25/06/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 24/06/2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art.3, comma 4, D. Lgs. N.118/2011)".

Vista la delibera della Giunta Comunale n.38 del 16/06/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art.3, comma 4, D. Lgs. N.118/2011)" e i seguenti corredati allegati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011<sup>1</sup> 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

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e all'ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.940.244,75 di cui 1.191.461,05 esercizio provvisorio e per € 748.783,70 esercizio di competenza;

<sup>1</sup> "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

- residui passivi pari a € 2.414.316,94 di cui 1.789.070,69 esercizio provvisorio e per € 625.246,25 esercizio di competenza.

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	3,27	35643,63	51571,89	35642,64	13833,69	115162,38	251857,5
Titolo 2			22731,13			147769,96	170501,09
Titolo 3	150	5356,6	148245,28	158587,18	47010	79934,32	439283,38
Titolo 4	38141,82		165471,42	175347,85	214263,57	514049,91	1107274,57
Titolo 5							0
Titolo 6				75640			75640
Titolo 7							0
Titolo 9				3821,08		193,13	4014,21
<b>TOTALE</b>	<b>38295,09</b>	<b>41000,23</b>	<b>388019,72</b>	<b>449038,75</b>	<b>275107,26</b>	<b>857109,7</b>	<b>2048570,75</b>

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	3500	30000	95626,85	37307,37	29023,18	179548,44	375005,84
Titolo 2	972149,12	26826,69	115495,3	339076,7	131398,01	445467,58	2030413,4
Titolo 3						0	0
Titolo 4						0	0
Titolo 5						0	0
Titolo 7		6571,29	1603,25	326,56	166,37	230,23	8897,7
<b>TOTALE</b>	<b>975649,12</b>	<b>63397,98</b>	<b>212725,4</b>	<b>376710,63</b>	<b>160587,56</b>	<b>625246,25</b>	<b>2414316,94</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	311023,36	304.186,98	6.836,38	-
Titolo 2	737876,12	590.106,16	147.769,96	
Titolo 3	168139,67	88.205,35	79.934,32	
Titolo 4	683863,35	169.813,44	514.049,91	
Titolo 5	18924,05	18.924,05	-	
Titolo 6	0	-	-	
Titolo 7	0	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>1.919.826,55</b>	<b>1.171.235,98</b>	<b>748.590,57</b>	<b>-</b>

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1178139,93	998.591,49		
Titolo 2	745457,29	299.989,71		
Titolo 3	100,00	100,00		
Titolo 4	9443,77	9.443,77		
Titolo 5	0	-		
<b>TOTALE</b>	<b>1.933.140,99</b>	<b>1.308.124,97</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

#### **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	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	236.209,29	236.209,29		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>236.209,29</b>	<b>236.209,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	17.692,39	17.692,39		
Titolo 2	3.027.506,79	3.027.506,79		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.045.199,18</b>	<b>3.045.199,18</b>	-	-

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	236.209,29
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	236.209,29	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 2.808.989,89  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 rinviata 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	17.692,39	17.692,39	0	0	0	0,00	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Accetto del</b>									

<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	48.452,88	48452,88	0	0	0,00	0	0	0	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	445895,84	445895,84	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2296948,78	2296948,78	0	0	0,00	0	0	0	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE</b>									

<b>TOTALE MISSIONE 17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MISSIONE 19- Relazioni internazionali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.808.989,89</b>	<b>2.808.989,89</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

<b>FVP 2020</b>	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	17692,39
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	13886
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	3806,39
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>17692,39</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	2791297,5
<b>TOTALE FPV 2020</b>	<b>2808989,89</b>

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.

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

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	479.459,30	2.000,00	8.317,00	8.317,00	17.692,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	2.000,00	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	8.317,00	0,00	9.376,39
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	479.459,30	0,00	0,00	8.317,00	8.316,00
- 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

(\*) 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	3.684.967,24	358.614,36	4.326.524,80	0,00	2.791.298,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.620.070,36	0,00	1.315.441,29	202.010,94	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	64.896,36	3.536.146,36	304.083,51	3.126.954,70	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	2.791.298,00

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	195949,21	28.278,51	30.975,58	136.695,12
Titolo 2	170312,68	134.473,33	13.108,22	22.731,13
Titolo 3	678937,13	306.535,87	13.052,20	359.349,06
Titolo 4	661321,36	67.596,15	500,55	593.224,66
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	75640	-	-	75.640,00
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	7334,41	2.959,37	553,96	3.821,08
<b>TOTALE</b>	<b>1.789.494,79</b>	<b>539.843,23</b>	<b>58.190,51</b>	<b>1.191.461,05</b>

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.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	316.618,18	98.941,47	22.219,31	195.457,40
Titolo 2	2.482.819,02	887.689,87	10.183,33	1.584.945,82
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	13.741,22	4.977,23	96,52	8.667,47
<b>TOTALE</b>	<b>2.813.178,42</b>	<b>991.608,57</b>	<b>32.499,16</b>	<b>1.789.070,69</b>

**RESIDUI  
PASSIVI  
FINANZIATI  
CON ENTRATE  
A  
DESTINAZIONE  
VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il 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.

Sono stati stralciati €18,00 afferenti la gestione sisma 2016.

## RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Non ricorrono i presupposti per cui sia necessario procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, nel rispetto delle indicazioni di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, 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.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Fabio Pisanti

