

# **COMUNE DI OSSIMO**

*Provincia di Brescia*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2019***

**Il Revisore Unico  
Dott. Vito Tiziano Damiani**

# COMUNE DI OSSIMO

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 17/07/2020

### **OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

Ricevuto in data 14.07.2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) 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»;*
- b) 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»;*
- c) 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 vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che con verbale n. 4 del 06.05.2020 è stato espresso parere favorevole sulla determina e di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate.

**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:**

	<b>Accertamenti 2019</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Insussistenze di competenza 2019</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
<b>Titolo 1</b>	881.709,63 €	836.506,14 €	- 41.527,63 €	45.203,49 €	- €
<b>Titolo 2</b>	71.931,38 €	56.246,13 €	- 17.348,62 €	15.685,25 €	- €
<b>Titolo 3</b>	250.292,12 €	98.847,68 €	- 9.907,88 €	151.444,44 €	- €
<b>Titolo 4</b>	635.416,64 €	402.173,54 €	- 17.563,32 €	233.243,10 €	622.043,82 €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 6</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 7</b>	- €	- €	- 357.081,00 €	- €	- €
<b>Titolo 9</b>	213.098,22 €	209.519,04 €	44.598,22 €	3.579,18 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>2.052.447,99 €</b>	<b>1.603.292,53 €</b>	<b>- 398.830,23 €</b>	<b>449.155,46 €</b>	<b>622.043,82 €</b>

**Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.**

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
<b>Titolo 1</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 2</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 4</b>	622.043,82 €	622.043,82 €	- €	- €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 6</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 7</b>	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>622.043,82 €</b>	<b>622.043,82 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**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	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
<b>Titolo 1</b>	935.241,45 €	796.747,64 €	200.477,12 €	138.493,81 €	4.078,00 €
<b>Titolo 2</b>	577.757,78 €	463.656,47 €	172.007,56 €	114.101,31 €	739.373,50 €
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 4</b>	192.809,05 €	192.809,05 €	4.167,16 €	- €	- €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	357.081,00 €	- €	- €
<b>Titolo 7</b>	213.098,22 €	191.242,49 €	44.598,22 €	21.855,73 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.918.906,50 €</b>	<b>1.644.455,65 €</b>	<b>689.134,62 €</b>	<b>274.450,85 €</b>	<b>743.451,50 €</b>

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

	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Titolo 1</b>	4.078,00 €	4.078,00 €	- €	- €
<b>Titolo 2</b>	739.373,50 €	739.373,50 €	- €	- €
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 4</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>743.451,50 €</b>	<b>743.451,50 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

La reimpunzione 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 reimpunte.

### 3. REIMPUNZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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

<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>	
<b>Titolo 1</b>	622.043,82 €	<b>Titolo 1</b>	- €
<b>Titolo 2</b>	- €	<b>Titolo 2</b>	622.043,82 €
<b>Titolo 3</b>	- €	<b>Titolo 3</b>	- €
<b>Titolo 4</b>	- €	<b>Titolo 4</b>	- €
<b>Titolo 5</b>	- €	<b>Titolo 5</b>	- €
<b>Titolo 6</b>	- €		
<b>Titolo 7</b>	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>622.043,82 €</b>	<b>TOTALE</b>	<b>622.043,82 €</b>

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

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 121.407,68.

**La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 121.407,68 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 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	25.492,78 €	19.501,94 €	1.912,84 €		4.078,00 €				4.078,00 €
TITOLO II	101.582,01 €	95.758,78 €	978,02 €		4.845,21 €	112.484,47 €			117.329,68 €
TITOLO III					- €				- €
<b>TOTALE</b>	<b>132.015,79 €</b>	<b>115.260,72 €</b>	<b>7.831,86 €</b>	<b>- €</b>	<b>8.923,21 €</b>	<b>112.484,47 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>121.407,68 €</b>

In merito si osserva.....

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	€ 4.078,00
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 117.329,68
<b>FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 121.407,68</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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 0,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 2.000,00
Altri incarichi ( <i>incarico per sostituzione generatore di calore municipio</i> )	€ 2.078,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 4.078,00</b>

**L'evoluzione del FPV è la seguente:**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>18.439,74 €</b>	<b>12.374,40 €</b>	<b>19.508,77 €</b>	<b>25.492,78 €</b>	<b>4.078,00 €</b>
- 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 **	6.065,34 €		4.000,00 €	4.000,00 €	
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	12.374,40 €	12.374,40 €	15.508,77 €	21.492,78 €	4.078,00 €
- 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					

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>157.900,00 €</b>	<b>42.457,90 €</b>	<b>53.889,66 €</b>	<b>101.582,01 €</b>	<b>117.329,68 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	40.000,00 €	42.457,90 €	53.889,66 €	101.582,01 €	112.484,47 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	117.900,00 €				4.845,21 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

## 5 - 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 che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.19</b>
<b>Titolo 1</b>	196.493,34 €	15.428,68 €	- 61.655,52 €	119.409,14 €
<b>Titolo 2</b>	30.351,85 €	22.554,41 €	- 63,96 €	7.733,48 €
<b>Titolo 3</b>	173.045,03 €	86.424,48 €	- 3.821,40 €	82.799,15 €
<b>Titolo 4</b>	37.397,09 €	20.000,00 €	- 843,41 €	16.553,68 €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 6</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 7</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 9</b>	11.066,77 €	2.841,94 €	- 261,99 €	7.962,84 €
<b>TOTALE</b>	<b>448.354,08 €</b>	<b>147.249,51 €</b>	<b>- 66.646,28 €</b>	<b>234.458,29 €</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.19</b>
<b>Titolo 1</b>	184.332,57 €	169.470,52 €	- 6.474,08 €	8.387,97 €
<b>Titolo 2</b>	92.380,25 €	92.380,25 €	- €	- €
<b>Titolo 3</b>	2.322,90 €	- €	- €	2.322,90 €
<b>Titolo 4</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 7</b>	39.480,62 €	24.069,43 €	- 216,56 €	15.194,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>318.516,34 €</b>	<b>285.920,20 €</b>	<b>- 6.690,64 €</b>	<b>25.905,50 €</b>

## 6. 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: € 2.407,68 (capitoli vari finanziati da FPV), di cui € 1.912,84 residui passivi di parte corrente che confluiranno nell'avanzo libero di amministrazione ed € 494,84 residui passivi di parte capitale che confluiranno nell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti.

#### **8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Nessuna riclassificazione è stata effettuata

#### **9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019**

##### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 683.613,75 di cui:

- euro 234.458,29 da gestione residui;
- euro 449.155,46 da gestione competenza 2019.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 300.356,35 di cui:

- euro 25.905,50 da gestione residui;
- euro 274.450,85 da gestione competenza 2019.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	<b>2013 e precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	21.638,71 €	8.226,52 €	23.235,12 €	22.963,85 €	19.078,24 €	24.266,70 €	45.203,49 €	164.612,63 €
<b>Titolo 2</b>					7.702,68 €	30,80 €	15.685,25 €	23.418,73 €
<b>Titolo 3</b>	371,25 €	599,93 €	14.178,67 €	24.910,34 €	24.171,93 €	18.567,03 €	151.444,44 €	234.243,59 €
<b>Titolo 4</b>						16.553,68 €	233.243,10 €	249.796,78 €
<b>Titolo 5</b>								- €
<b>Titolo 6</b>								- €
<b>Titolo 7</b>								- €
<b>Titolo 9</b>			845,02 €	7.117,82 €			3.579,18 €	11.542,02 €
<b>Totale</b>	<b>22.009,96 €</b>	<b>8.826,45 €</b>	<b>38.258,81 €</b>	<b>54.992,01 €</b>	<b>50.952,85 €</b>	<b>59.418,21 €</b>	<b>449.155,46 €</b>	<b>683.613,75 €</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	<b>2013 e precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>				2.523,74 €	3.965,31 €	1.898,92 €	138.493,81 €	146.881,78 €
<b>Titolo 2</b>							114.101,31 €	114.101,31 €
<b>Titolo 3</b>					2.322,90 €			2.322,90 €
<b>Titolo 4</b>								- €
<b>Titolo 5</b>								- €
<b>Titolo 7</b>				2.000,00 €	4.563,73 €	8.630,90 €	21.855,73 €	37.050,36 €
<b>Totale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>4.523,74 €</b>	<b>10.851,94 €</b>	<b>10.529,82 €</b>	<b>274.450,85 €</b>	<b>300.356,35 €</b>

**12. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un **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.

Si segnala la prevalenza dei residui attivi sui passivi, anche a causa della presenza di crediti storici, relativamente ai quali si suggerisce sin d'ora una attenta valutazione in termini di accantonamenti al FSCD da raccordare poi al FSC del rendiconto patrimoniale-finanziario.

**Milano 17/07/2020**

L'Organo di Revisione

Dott. Vito Tiziano Damiani

(documento firmato digitalmente)