

# DELLI ZOTTI DANIELE

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

Nato a Tolmezzo (UD), il 18.10.1968, Residente in Via Roma n. 1/A - 33020 Treppo Carnico (UD);

Codice Fiscale: DLL DNL 68R18L 195K – Partita Iva 02420150308

Studio : Vicolo Repetella 16 - 33100 Udine

Tel. (0432) 510039 - (0432) 501658 - Fax (0432) 507806 E – Mail [dellizotti@destesrl.it](mailto:dellizotti@destesrl.it)

---

COMUNE DI NIMIS  
Provincia di Udine

PARERE n. 15 del REVISORE DEI CONTI

**OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2019"**

Il sottoscritto ha ricevuto in data 5.02.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

## VISTA

La delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

- **Prospetto Variazioni impegni ed accertamenti**
- **Elenco residui per anno di formazione**
- **Composizione FPV**
- **Delibera di riaccertamento dei residui**
- **Il cronoprogramma delle opere (titolo II Spesa)**

## 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

- Delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 ulteriori re imputazioni ma possono solamente 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 basata sul criterio random tenuto conto della significatività delle poste esaminate;

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

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

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

Residui attivi conservati euro 719.983,20 di cui:

- euro 199.276,40 da gestione residui;
- euro 520.706,80 da gestione competenza 2019.

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

Residui passivi conservati euro 352.031,67 di cui:

- euro 50.524,32 da gestione residui;
- euro 301.777,35 da gestione competenza 2019.

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

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

	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>totale</b>
Titolo 1			19.298	80.701	68.018	214.888	382.905
Titolo 2				4.948	15.061		20.009
Titolo 3						33.551	33.551
Titolo 4							-
Titolo 5					26.311	251.809	278.120
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						5.398	5.398
<b>TOTALE</b>	-	-	<b>19.298</b>	<b>85.649</b>	<b>109.390</b>	<b>505.646</b>	<b>719.983</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1				30.397	12.000	214.971	257.368
Titolo 2					5.795	41.545	47.340
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	620		600		843	45.261	47.324
<b>TOTALE</b>	<b>620,00</b>	<b>-</b>	<b>600,00</b>	<b>30.397,00</b>	<b>18.638,00</b>	<b>301.777,00</b>	<b>352.032,00</b>

**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 economie	Accertamenti reimputati
Titolo 1	925.851,45	710.963,53	214.887,92		
Titolo 2	1.315.314,65	1.300.253,83	15.060,82	€ 46.567,90	
Titolo 3	145.308,90	111.757,69	33.551,21	€ 28.515,99	
Titolo 4	1.462.534,02	1.210.725,26	251.808,76	€ 113.929,08	€ 977.496,72
Titolo 5			0,00		
Titolo 6			0,00		
Titolo 7			0,00		
Titolo 9	419.914,51	414.516,42	5.398,09	€ 125.643,49	
<b>TOTALE</b>	<b>4.268.923,53</b>	<b>3.748.216,73</b>	<b>520.706,80</b>	<b>314.656,46</b>	<b>977.496,72</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti non esigibili che sono stati re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2	977.496,72	977.496,72		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>977.496,72</b>	<b>977.496,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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:

	<b>Impegni 2019</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)</b>	<b>Impegni eliminati (economie)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	2.039.478,15	1.824.505,55	214.972,60	318.507,55	€ 70.218,35
Titolo 2	1.142.434,90	1.100.891,05	41.543,85	499.871,80	€ 1.117.584,23
Titolo 3			0,00		
Titolo 4	67.136,54	67.136,54	0,00		
Titolo 5			0,00		
Titolo 7	419.914,51	374.653,61	45.260,90	125.643,49	
<b>TOTALE</b>	<b>3.668.964,10</b>	<b>3.367.186,75</b>	<b>301.777,35</b>	<b>944.022,84</b>	<b>1.187.802,58</b>

	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	70.218,35	70.218,35		
Titolo 2	1.117.584,23	1.117.584,23		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.187.802,58</b>	<b>1.187.802,58</b>		

L'organo di revisione ha verificato che:

- I residui approvati con il Rendiconto 2018 e non reimputati con il riaccertamento ordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio (euro 88422,31 economie da residui attivi ed euro 74.772,29 da residui passivi)
- Tra i residui attivi sono iscritte le entrate **accertate** ed **esigibili** nell'esercizio ma non ancora incassate;
- Tra i residui passivi sono iscritte le spese **impegnate, liquidate o liquidabili** nel corso dell'esercizio ma non pagate;
- Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio sono state reimputate;
- La reimputazione degli impegni di spesa è stata effettuata mediante incremento del FPV di spesa;
- La costituzione del FPV non è stata effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e spese;

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	977.496,72
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	977.496,72	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>977.496,72</b>		<b>977.496,72</b>

Il sottoscritto ha, inoltre provveduto a verificare:

- La fonte di copertura, di finanziamento dei residui attivi
- La fonte di copertura, di finanziamento delle spese riaccertate
- L'ente ha provveduto a dividere i residui come segue:
  1. Residui di competenza
  2. Residui che derivano dal riaccertamento dell'anno precedente (residui 2018 non reimputati); questi non possono essere più reimputati ma costituiscono economie e/o diseconomie di bilancio
- Non sono state fatte rettifiche in aumento di residui passivi (debito fuori bilancio)
- Non sono state fatte rettifiche in aumento dei residui attivi (no accertamento di nuovi crediti in competenza)

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA AL 31/12/2019</b>
-----------------------------------------------------------

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 210.305,86  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 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 o 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 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)
<b>MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali</b>	34.626,51	27.509,07	1.915,36		5.202,08	80.888,22	-	-	86.090,30
<b>MISSIONE 4 Istruzione</b>	57.729,49	27.411,21	25.765,00		4.553,28				4.553,28
<b>MISSIONE 8 territorio</b>	280,00		280,00						-
<b>MISSIONE 10 Trasporti</b>	64.377,86	1.298,63	4.377,86		58.701,37	60.960,91			119.662,28
<b>MISSIONE 11 soccorso civile</b>	11.224,06		11.224,06						-
<b>MISSIONE 15 lavoro</b>	1.463,34	1.463,34							-
<b>TOTALE</b>	<b>169.701,26</b>	<b>57.682,25</b>	<b>43.562,28</b>		<b>68.456,73</b>	<b>141.849,13</b>			<b>210.305,86</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- Il FPV è formato solo da:
  - Entrate correnti vincolate
  - Entrate destinate al finanziamento di investimenti
  - Spese per incarichi legali
  - Spese per salario accessorio del personale
- L'ente abbia chiesto conferma ai legali dei preventivi di spesa fatti
- Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

<b>FVP 2019</b>	<b>Importo</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	28.980,10
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	41.238,25
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro</i>	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>70.218,35</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>140.087,51</b>
<b>TOTALE FPV 2019</b>	<b>210.305,86</b>

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

	2015*	2016*	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.202,08</b>	<b>65.016,27</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	0,00	0,00	65.016,27
- 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	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	5.202,08	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) 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:

	2015*	2016*	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.241,44</b>	<b>42.537,12</b>	<b>94.308,95</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00			94.308,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	3.241,44	42.537,12	
- 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
- 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 2019 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.

Possono essere finanziate dal FPV le spese per opere per le quali:

- Sia stata formalmente indetta la gara
- Sia stata sostenuta una spesa del quadro economico

#### RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui attivi** al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	<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>
Titolo 1	276.802,20	108.768,87	-16.14	168.017,19
Titolo 2	4.948,29			4.948,29
Titolo 3	11.252,72	11.252,72		-
Titolo 4				-
Titolo 5	223.058,94	166.880,61	-29.867,41	26.310,92
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	5.000,00	5.000,00		-
<b>TOTALE</b>	<b>521.062,15</b>	<b>291.902,20</b>	<b>-29.883,55</b>	<b>199.276,40</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui passivi** al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	<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>
Titolo 1	186.181,66	139.810,29	-3.974,98	42.396,39
Titolo 2	123.401,83	117.606,83		5.795,00
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	38.607,51	36.544,58		2.062,93
<b>TOTALE</b>	<b>348.191,00</b>	<b>293.961,70</b>	<b>-3.974,98</b>	<b>50.254,32</b>

**DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € Zero

**RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, non ricorrendone la fattispecie.

**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.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

**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.

Nimis 05.02.2020

Il revisore dei Conti

dott. Daniele Daini Zotti

