

# COMUNE DI VILLAR PEROSA

## ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 24 DEL 28/03/2023

**OGGETTO:** PARERE RETTIFICA RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022

Ricevuto in data 27/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Rettifica riaccertamento ordinario dei residui" e la documentazione allegata.

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»;*

- a) *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».*
- 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»;*

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.

Il revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle come da carte di lavoro allegate.

## INDICE

|   |    |
|---|----|
| 1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022.....   | 4  |
| 2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022 ..              | 6  |
| 3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....   | 8  |
| 4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022 .....   | 9  |
| 5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022 .....                        | 15 |
| 6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA..... | 17 |
| 7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....  | 17 |
| 8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022.....     | 17 |
| 9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI .....  | 18 |
| 10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI .....  | 19 |
| 11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI .....                                   | 20 |
| 12) ADEGUATA MOTIVAZIONE .....  | 20 |
| 13) CONCLUSIONI .....   | 20 |

## 1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

|               | <i>Accertamenti 2022</i> | <i>Riscossioni<br/>c/competenza</i> | <i>Accertamenti mantenuti<br/>(residui com.za 2022)</i> | <i>Accertamenti eliminati<br/>(economie)*</i> | <i>Accertamenti reimputati</i> |
|---------------|--------------------------|-------------------------------------|---|---|--------------------------------|
| Titolo 1      | 2.270.449,23             | 2.170.678,38                        | 99.770,85   | 0,00  | 0,00                           |
| Titolo 2      | 320.065,69               | 198.546,69                          | 106.879,00  | 0,00  | 14.640,00                      |
| Titolo 3      | 700.607,99               | 646.311,34                          | 27.303,98   | 26.992,67                                     | 0,00                           |
| Titolo 4      | 2.654.100,02             | 47.964,28                           | 587.560,12  | 0,00  | 2.018.575,62                   |
| 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      | 466.403,62               | 396.808,25                          | 8.359,30  | 61.236,07                                     | 0,00                           |
| <b>Totale</b> | <b>6.411.626,55</b>      | <b>3.460.308,94</b>                 | <b>829.873,25</b>                                       | <b>88.228,74</b>                              | <b>2.033.215,62</b>            |

\* colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| <i>Accertamenti<br/>reimputati</i> |                     | 2023                | 2024        | 2025        |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1                           | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2                           | 14.640,00           | 14.640,00           | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 3                           | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 4                           | 2.018.575,62        | 2.018.575,62        | 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        |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.033.215,62</b> | <b>2.033.215,62</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

|               | <i>Impegni 2022</i> | <i>Pagamenti<br/>c/competenza</i> | <i>Impegni mantenuti<br/>(residui comp.za 2022)</i> | <i>Impegni eliminati<br/>(economie)*</i> | <i>Impegni reimputati</i> |
|---------------|---------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|
| Titolo 1      | 2.906.759,40        | 1.987.845,59                      | 812.812,88  | 87.072,63                                | 19.028,30                 |
| Titolo 2      | 3.881.066,14        | 690.022,64                        | 370.374,20  | 0,00                                     | 2.820.669,30              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                              | 0,00  | 0,00                                     | 0,00                      |
| Titolo 4      | 131.754,46          | 131.754,46                        | 0,00  | 0,00                                     | 0,00                      |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                              | 0,00  | 0,00                                     | 0,00                      |
| Titolo 7      | 497.554,51          | 373.728,40                        | 31.439,15   | 92.386,96                                | 0,00                      |
| <b>Totale</b> | <b>7.417.134,51</b> | <b>3.183.351,09</b>               | <b>1.214.626,23</b>                                 | <b>179.459,59</b>                        | <b>2.839.697,60</b>       |

\*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

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

|               | <i>Impegni<br/>reimputati (+) FPV</i> |  | 2023                | 2024        | 2025        |
|---------------|---------------------------------------|--|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 19.028,30                             |  | 19.028,30           | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2      | 2.820.669,30                          |  | 2.820.669,30        | 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        |
| <b>Totale</b> | <b>2.839.697,60</b>                   |  | <b>2.839.697,60</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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:

| <i>Accertamenti<br/>reimputati</i> |                     | <i>Impegni<br/>reimputati</i> |                     |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| Titolo 1                           | 0,00                | Titolo 1                      | 14.640,00           |
| Titolo 2                           | 14.640,00           | Titolo 2                      | 2.018.575,62        |
| Titolo 3                           | 0,00                | Titolo 3                      | 0,00                |
| Titolo 4                           | 2.018.575,62        | Titolo 4                      | 0,00                |
| Titolo 5                           | 0,00                | Titolo 5                      | 0,00                |
| Titolo 6                           | 0,00                |                               |                     |
| Titolo 7                           | 0,00                |                               |                     |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.033.215,62</b> | <b>Totale</b>                 | <b>2.033.215,62</b> |

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

| <i>Accertamenti<br/>reimputati<br/>PNRR</i> |            | <i>Impegni<br/>reimputati<br/>PNRR</i> |            |
|---|------------|--|------------|
| Titolo 1                                    | 14.640,00  | Titolo 1                               | 14.640,00  |
| Titolo 2                                    | 118.164,33 | Titolo 2                               | 118.164,33 |
| Titolo 3                                    |            | Titolo 3                               |            |
| Titolo 4                                    |            | Titolo 4                               |            |
| Titolo 5                                    |            | Titolo 5                               |            |
| Titolo 6                                    |            |  |            |
| Titolo 7                                    |            |  |            |
| <b>Totale</b>                               |            | <b>Totale</b>                          |            |

#### 4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 806.481,98.

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 806.481,98. è pertanto la seguente:

|   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022 |
|---|--|---|---|---|--|--|---|--|
|   | (a)  | (b)   | (y)   | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| <b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>                                       |  |   |   |   |  |  |   |  |
| <b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> |  |   |   |   |  |  |   |  |
| 02 - Segreteria generale  | 24.310,17  | 19.660,30   | 4.649,87  | 0,00  | 11.432,43  | 0,00   | 0,00  | 11.432,43  |
| 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali          | 1.185,00   | 0,00  | 1.185,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |

|  |                   |                   |                 |                   |             |                   |             |             |                   |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 06 - Ufficio tecnico   | 3.778,13          | 0,00              | 3.778,13        | 0,00              | 0,00        | 1.828,50          | 0,00        | 0,00        | 1.828,50          |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> | <b>29.273,30</b>  | <b>19.660,30</b>  | <b>9.613,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>13.260,93</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>13.260,93</b>  |
| <b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                          |                   |                   |                 |                   |             |                   |             |             |                   |
| 01 - Polizia locale e amministrativa                                     | 422,00            | 422,00            | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                   | <b>422,00</b>     | <b>422,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                     |                   |                   |                 |                   |             |                   |             |             |                   |
| 01 - Istruzione prescolastica  | 8.928,20          | 8.928,20          | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria                        | 362.324,79        | 0,00              | 0,00            | 362.324,79        | 0,00        | 383.160,54        | 0,00        | 0,00        | 383.160,54        |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>              | <b>371.252,99</b> | <b>8.928,20</b>   | <b>0,00</b>     | <b>362.324,79</b> | <b>0,00</b> | <b>383.160,54</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>383.160,54</b> |
| <b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>            |                   |                   |                 |                   |             |                   |             |             |                   |
| 01 - Sport e tempo libero  | 377.589,54        | 224.148,59        | 0,00            | 153.440,95        | 0,00        | 170.569,75        | 0,00        | 0,00        | 170.569,75        |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>     | <b>377.589,54</b> | <b>224.148,59</b> | <b>0,00</b>     | <b>153.440,95</b> | <b>0,00</b> | <b>170.569,75</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>170.569,75</b> |



Il FPV finale di spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

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.

| <i>FPV 2022</i>  | <i>Importo</i>    |
|--|-------------------|
| Spesa corrente   |                   |
| <i>di cui:</i>   |                   |
| <i>Salario accessorio e premiante *</i>                              | 4.388,30          |
| <i>Trasferimenti correnti</i>  | 0,00              |
| <i>Incarichi legali</i>  | 0,00              |
| <i>Altri incarichi</i>   | 0,00              |
| <i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | 0,00              |
| <i>Altro **</i>  | 0,00              |
| <b>Totale spesa corrente</b>   | <b>4.388,30</b>   |
| <b>Spesa in conto capitale</b>                                       | <b>802.093,68</b> |
| <b>Spesa per attività finanziarie</b>                                | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale FPV 2022</b>   | <b>806.481,98</b> |

(\*) 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'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 – **La formazione del FPV per le spese concernenti il livello minimo di progettazione**: 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 31/12/2022;
  
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 – **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**: 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; (*condizione necessaria*)
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta 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; (*condizione necessaria*)
  - 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 2023, 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2020       | 2021       | 2022       |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12  | 10.066,40  | 10.035,00  | 4.388,30   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 8.538,40   | 10.035,00  | 4.388,30   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             |            |            |            |
| - 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  | 1.528,00   | 0,00       | 0,00       |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile          |            |            |            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|  |            |            |            |
|  |            |            |            |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12  | 836.094,63 | 799.757,25 | 802.093,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 556.545,56 | 249.024,90 | 262.271,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 279.549,07 | 550.732,35 | 539.822,16 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

## 5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022, risulta che:

|               | <i>Residui attivi iniziali<br/>al 01/01/2022</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Minori – Maggiori<br/>residui</i> | <i>Residui attivi finali al<br/>31/12/2022</i> |
|---------------|--|--------------------|--------------------------------------|--|
| Titolo 1      | 104.714,93                                       | 52.824,90          | 0,00                                 | 51.890,03                                      |
| Titolo 2      | 146.366,15                                       | 0,00               | 0,00                                 | 146.366,15                                     |
| Titolo 3      | 21.824,00  | 15.604,56          | -3.261,75                            | 2.957,69                                       |
| Titolo 4      | 427.642,21                                       | 136.165,38         | 0,00                                 | 291.476,83                                     |
| Titolo 5      | 0,00   | 0,00               | 0,00                                 | 0,00   |
| Titolo 6      | 35.406,41  | 12.985,84          | 0,00                                 | 22.420,57                                      |
| Titolo 7      | 0,00   | 0,00               | 0,00                                 | 0,00   |
| Titolo 9      | 1.382,56   | 555,79             | 0,00                                 | 826,77   |
| <b>Totale</b> | <b>737.336,26</b>                                | <b>218.136,47</b>  | <b>-3.261,75</b>                     | <b>515.938,04</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 negli esercizi precedenti, 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 31/12/2022, risulta che:

|               | <i>Residui passivi iniziali<br/>al 01/01/2022</i> | <i>Pagamenti</i>  | <i>Minori residui</i> | <i>Residui passivi finali<br/>al 31/12/2022</i> |
|---------------|---|-------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1      | 900.027,33  | 653.419,19        | -47.542,18            | 199.065,96                                      |
| Titolo 2      | 532.118,60  | 269.287,71        | -12.421,50            | 250.409,39                                      |
| 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      | 60.245,79   | 30.887,73         | -606,16               | 28.751,90                                       |
| <b>Totale</b> | <b>1.492.391,72</b>                               | <b>953.594,63</b> | <b>-60.569,84</b>     | <b>478.227,25</b>                               |

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.

## 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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo."*

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base di principi contabili:

|  | <i>Insussistenze dei residui attivi</i> | <i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | -4.785,21                               | -47.542,18   |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                                    | 0,00   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                                    | 0,00   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                                    | -12.421,50   |
| Gestione servizi c/terzi                 | 0,00                                    | -606,16  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>-4.785,21</b>                        | <b>-60.569,84</b>                                    |

## 7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il Titolo 9) euro 1.345.811,29 di cui:

- euro 515.938,04 da gestione residui
- euro 829.873,25 da gestione competenza 2022

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 1.505.922,81 di cui:

- euro 478.227,25 da gestione residui
- euro 1.214.626,23 da gestione competenza 2022

## 9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

|               | 2017 e precedenti |             | 2018             | 2019             | 2020              | 2021              | 2022                | Totale     |
|---------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------|
| Titolo 1      | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 35.709,44         | 16.180,59         | 99.770,85           | 151.660,88 |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 146.366,15        | 106.879,00          | 253.245,15 |
| Titolo 3      | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 1.047,39         | 500,00            | 1.410,30          | 27.303,98           | 30.261,67  |
| Titolo 4      | 36.000,00         | 0,00        | 0,00             | 25.000,00        | 48.886,06         | 181.590,77        | 587.560,12          | 879.036,95 |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00       |
| Titolo 6      | 22.420,57         | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 22.420,57  |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00       |
| Titolo 9      | 226,88            | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 599,89            | 8.359,30            | 9.186,07   |
| <b>Totale</b> | <b>58.647,45</b>  | <b>0,00</b> | <b>26.047,39</b> | <b>85.095,50</b> | <b>346.147,70</b> | <b>829.873,25</b> | <b>1.345.811,29</b> |            |

## 10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

|               | 2017 e precedenti | 2018             | 2019             | 2020             | 2021              | 2022                | Totale              |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 5.075,20          | 24.653,97        | 7.688,82         | 11.384,20        | 150.263,77        | 812.812,88          | <b>1.011.878,84</b> |
| Titolo 2      | 12.778,00         | 0,00             | 66.318,24        | 7.353,47         | 163.959,68        | 370.374,20          | <b>620.783,59</b>   |
| Titolo 3      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7      | 22.892,70         | 699,64           | 3.174,26         | 1.152,89         | 832,41            | 31.439,15           | <b>60.191,05</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>40.745,90</b>  | <b>25.353,61</b> | <b>77.181,32</b> | <b>19.890,56</b> | <b>315.055,86</b> | <b>1.214.626,23</b> | <b>1.692.853,48</b> |

## 11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati ed i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi poiché tale verifica verrà effettuata in seguito con il rendiconto di gestione.

## 12) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## 13) CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma – del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2022.

Torino, lì 28/03/2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Alessia Zitiello

