



***COMUNE DI BARDONECCHIA***  
*Città Metropolitana di Torino*

***Parere dell'Organo di revisione sulla***  
***proposta di deliberazione di***  
***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***  
***AL 31.12.2022***

IL REVISORE

*Dott. Piergiacomo Tibaldi*

*PG*

**Comune di Bardonecchia**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2\_2023 del 13.4.2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuto in data 4.4.2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi hanno adottato le determinazioni per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi, che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento, o dell’eventuale cancellazione parziale o totale, o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinti per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2022-2024, 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 2023-2025;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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».*
- c) 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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, selezionando un campione di residui sulla base della significatività degli importi e dell'anno di formazione, ed ha verificato la documentazione fornita dall'Ente.

Il Revisore dà atto che, in vista della certificazione 2022 Covid-19, in scadenza il 31 maggio 2023, i singoli responsabili hanno effettuato, in sede di riaccertamento, una attenta istruttoria su minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione. L'Ente ha dichiarato che l'ammontare dei contributi Covid-19 2022 è pari a euro 0,00.

**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 è la seguente:

|               | Accertamenti<br>2022 (ante<br>riaccertamento<br>ordinario) | rideterminazione<br>e di<br>accertamenti<br>2022 | Accertamenti<br>reimputati | Riscossioni<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti<br>(residui<br>competenza<br>2022) |
|---------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|
|               | a)                                                         | b)                                               | c)                         | d)                          | e)                                                           |
| Titolo 1      | 6.286.091,09                                               | 0,00                                             | 0,00                       | 5.624.127,73                | 661.963,36                                                   |
| Titolo 2      | 2.005.329,53                                               | 0,00                                             | 0,00                       | 1.045.582,98                | 959.746,55                                                   |
| Titolo 3      | 1.652.951,05                                               | -7.493,33                                        | 0,00                       | 1.259.400,46                | 386.057,26                                                   |
| Titolo 4      | 3.655.194,47                                               | -375.597,44                                      | -1.451.312,61              | 827.093,25                  | 1.001.191,17                                                 |
| 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      | 2.079.925,33                                               | 0,00                                             | 0,00                       | 2.064.562,08                | 15.113,25                                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>15.679.491,47</b>                                       | <b>-383.090,77</b>                               | <b>-1.451.312,61</b>       | <b>10.820.766,50</b>        | <b>3.024.321,59</b>                                          |

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

|               | Accertamenti<br>reimputati | 2023                | 2024        | 2025        |
|---------------|----------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| 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      | 1.451.312,61               | 1.451.312,61        | 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        |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.451.312,61</b>        | <b>1.451.312,61</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**2 – IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

|               | <b>Impegni 2022</b>  | <b>Economie di competenza 2022</b> | <b>Impegni reimputati</b> | <b>Pagamenti c/competenza</b> | <b>Impegni mantenuti (residui competenza 2022)</b> |
|---------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|
|               | <b>a)</b>            | <b>b)</b>                          | <b>c)</b>                 | <b>d)</b>                     | <b>e)</b>                                          |
| Titolo 1      | 10.649.377,43        | -443.883,88                        | -387.239,84               | 7.804.221,93                  | 2.014.031,78                                       |
| Titolo 2      | 4.430.248,04         | -189.829,27                        | -2.226.811,60             | 1.264.116,89                  | 749.490,28                                         |
| Titolo 3      | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                      | 0,00                          | 0,00                                               |
| Titolo 4      | 156.834,75           | 0,00                               | 0,00                      | 156.834,75                    | 0,00                                               |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                      | 0,00                          | 0,00                                               |
| Titolo 7      | 2.079.925,33         | 0,00                               | 0,00                      | 1.802.670,59                  | 277.254,74                                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>17.316.385,55</b> | <b>-633.713,15</b>                 | <b>-2.614.051,44</b>      | <b>11.027.844,16</b>          | <b>3.040.776,80</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>2023</b>         | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---------------|---------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 387.239,84                      | 387.239,84          | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2      | 2.226.811,60                    | 2.226.811,60        | 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        |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.614.051,44</b>             | <b>2.614.051,44</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:

|               | Accertamenti<br>reimputati |               | Impegni reimputati  |
|---------------|----------------------------|---------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00                       | Titolo 1      | 0,00                |
| Titolo 2      | 0,00                       |               |                     |
| Titolo 3      | 0,00                       |               |                     |
| Titolo 4      | 1.451.312,61               | Titolo 2      | 1.451.312,61        |
| Titolo 5      | 0,00                       | Titolo 3      | 0,00                |
| Titolo 6      | 0,00                       | Titolo 4      | 0,00                |
| Titolo 7      | 0,00                       | Titolo 5      | 0,00                |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.451.312,61</b>        | <b>TOTALE</b> | <b>1.451.312,61</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:

|               | Accertamenti<br>reimputati<br>PNRR |          | Impegni reimputati<br>PNRR |
|---------------|------------------------------------|----------|----------------------------|
| Titolo 1      |                                    | Titolo 1 |                            |
| Titolo 2      |                                    | Titolo 2 | 243.200,00 €               |
| Titolo 3      |                                    | Titolo 3 |                            |
| Titolo 4      | 243.200,00 €                       | Titolo 4 |                            |
| Titolo 5      |                                    | Titolo 5 |                            |
| Titolo 6      |                                    |          |                            |
| Titolo 7      |                                    |          |                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>243.200,00 €</b>                |          | <b>243.200,00 €</b>        |

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a € 1.162.738,83, come si può evincere dal seguente prospetto:

|               | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 2022 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio o 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio o 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)                                                                                                               | (x)                                                                                                                      | (y)                                                                                                                                                                                                            | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)                                                                                         | (d)                                                                                                                | (e)                                                                                                                | (f)                                                                                                                                                                 | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| TITOLO I      | 578.646,35                                                       | 349.779,09                                                                                                        | 66.944,49                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 161.922,77                                                                                                          | 225.317,07                                                                                                         | 0,00                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                | 387.239,84                                                     |
| TITOLO II     | 279.685,04                                                       | 94.545,12                                                                                                         | 6.145,00                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 178.994,92                                                                                                          | 596.504,07                                                                                                         | 0,00                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                | 775.498,99                                                     |
| TITOLO III    | 0,00                                                             | 0,00                                                                                                              | 0,00                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                | 0,00                                                                                                               | 0,00                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                           |
| <b>TOTALE</b> | <b>858.331,39</b>                                                | <b>444.324,21</b>                                                                                                 | <b>73.089,49</b>                                                                                                         | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>340.917,69</b>                                                                                                   | <b>821.821,14</b>                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>                                                                                                                                                         | <b>1.162.738,83</b>                                            |

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| FPV 2022<br>SPESA CORRENTE                  | 387.239,84          |
| FPV 2022<br>SPESA IN CONTO CAPITALE         | 775.498,99          |
| FPV 2022<br>SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>1.162.738,83</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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

|                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante *                              | 159.305,58        |
| Trasferimenti correnti                                        | 0,00              |
| Incarichi a legali                                            | 95.228,840        |
| Altri incarichi                                               | 115.611,44        |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00              |
| Altro **                                                      | 17.093,98         |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                         | <b>387.239,84</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 - 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 - 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:

- sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
- 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; (*condizione necessaria*)
- 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.
- 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 dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

|                                                                                                                                              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                             | <b>535.787,04</b> | <b>606.836,25</b> | <b>673.707,48</b> | <b>578.646,35</b> | <b>387.239,84</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | 0,00              | 132.636,62        | 59.842,03         | 24.867,65         | 0,00              |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | 142.944,83        | 168.693,16        | 198.239,18        | 179.549,12        | 187.138,64        |
| - 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** | 161.868,95        | 42.418,25         | 114.251,18        | 113.321,35        | 38.178,43         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | 161.237,03        | 142.941,21        | 56.276,76         | 535,32            | 0,00              |



|                                                                                                                                                                   |           |            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                                 | 69.736,23 | 120.147,01 | 206.183,49 | 216.552,22 | 161.922,77 |
| -di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art 106 DL 34/2020 e art 39 DL 104/2020                                                             | 0,00      | 0,00       | 8.540,00   | 0,00       | 0,00       |
| -di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici<br>- di cui FPV da impegni di competenza riguardante incentivi art. 113 del d.lgs 50/2016 | 0,00      | 0,00       | 30.374,84  | 43.820,69  | 0,00       |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                      | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

\*premierità 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

|                                                                                                    | 2018                | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>1.823.885,72</b> | <b>752.750,74</b> | <b>788.578,45</b> | <b>279.685,04</b> | <b>775.498,99</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 1.018.379,38        | 267.128,62        | 593.596,93        | 40.000,00         | 596.504,07        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 805.506,34          | 485.622,12        | 194.981,52        | 239.685,04        | 178.994,92        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa), e non danno luogo alla

costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9., sopra riportati.

Diversamente le risorse rimosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

**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:

|               | <b>Residui attivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2022</b> | <b>Riscossioni</b>  | <b>Minori -<br/>Maggiori Residui</b> | <b>Residui attivi<br/>finali al<br/>31.12.2022</b> |
|---------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 1.637.623,14                                       | 877.742,46          | 222.237,79                           | 982.118,47                                         |
| Titolo 2      | 1.489.144,39                                       | 1.017.142,28        | 13.944,13                            | 485.946,24                                         |
| Titolo 3      | 3.363.915,49                                       | 2.935.427,82        | -439,21                              | 428.048,46                                         |
| Titolo 4      | 3.154.739,02                                       | 1.639.386,62        | -245.054,01                          | 1.270.298,39                                       |
| Titolo 5      | 39.991,10                                          | 0,00                | 0,00                                 | 39.991,10                                          |
| Titolo 6      | 0,00                                               | 0,00                | 0,00                                 | 0,00                                               |
| Titolo 7      | 0,00                                               | 0,00                | 0,00                                 | 0,00                                               |
| Titolo 9      | 140.234,19                                         | 20.563,90           | -343,66                              | 119.326,63                                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>9.825.647,33</b>                                | <b>6.490.263,08</b> | <b>-9.654,96</b>                     | <b>3.325.729,29</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 2022, 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:

|               | <b>Residui passivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2022</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al<br/>31.12.2022</b> |
|---------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 4.273.299,43                                        | 3.506.295,31        | -198.179,44           | 568.824,68                                          |
| Titolo 2      | 3.413.341,54                                        | 2.287.548,92        | -275.827,89           | 849.964,73                                          |
| 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      | 337.991,55                                          | 183.202,27          | -501,08               | 154.288,20                                          |
| <b>TOTALE</b> | <b>8.024.632,52</b>                                 | <b>5.977.046,50</b> | <b>-474.508,41</b>    | <b>1.573.077,61</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 entrate 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 si segnala che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|                                          | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed economie<br>dei residui passivi |
|------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | -111.674,70                         | -198.179,44                                      |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                                | 0,00                                             |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                                | 0,00                                             |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -245.054,01                         | -275.827,89                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | -343,66                             | -501,08                                          |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>-357.072,37</b>                  | <b>-474.508,41</b>                               |

## 7 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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, in quanto non ricorre la fattispecie.

## 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 6.350.050,88 di cui:

- euro 3.325.729,29 da gestione residui;
- euro 3.024.321,59 da gestione competenza 2022.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.613.854,41 di cui:

- euro 1.573.077,61 da gestione residui;

▪ euro 3.040.776,80 da gestione competenza 2022.

## 9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

|               | 2016 e precedenti | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021                | 2022                | Totale              |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 234.242,27        | 61.341,34         | 33.103,01         | 172.772,79        | 326.047,74        | 154.611,32          | 661.963,36          | 1.644.081,83        |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00              | 16.265,17         | 22.530,91         | 56.327,29         | 390.822,87          | 959.746,55          | 1.445.692,79        |
| Titolo 3      | 151.848,02        | 153.177,42        | 58.020,98         | 3.847,41          | 14.507,44         | 46.647,19           | 386.057,26          | 814.105,72          |
| Titolo 4      | 246.095,13        | 21.832,43         | 0,00              | 2.645,48          | 337.426,96        | 662.298,39          | 1.001.191,17        | 2.271.489,56        |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 39.991,10         | 0,00                | 0,00                | 39.991,10           |
| Titolo 6      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9      | 42.607,44         | 0,00              | 1.568,39          | 4.729,13          | 12.645,18         | 57.776,49           | 15.363,25           | 134.689,88          |
| <b>Totale</b> | <b>674.792,86</b> | <b>236.351,19</b> | <b>108.957,55</b> | <b>206.525,72</b> | <b>786.945,71</b> | <b>1.312.156,26</b> | <b>3.024.321,59</b> | <b>6.350.050,88</b> |

## 10 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

|               | 2016 e precedenti | 2017             | 2018            | 2019              | 2020              | 2021                | 2022                | Totale              |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00              | 2.252,83         | 0,00            | 72.149,85         | 144.814,58        | 349.607,42          | 2.014.031,78        | 2.582.856,46        |
| Titolo 2      | 39.200,52         | 11.232,43        | 577,15          | 2.646,18          | 101.032,29        | 695.276,16          | 749.490,28          | 1.599.455,01        |
| Titolo 3      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7      | 13.436,49         | 12.400,00        | 8.556,03        | 38.400,99         | 16.552,19         | 64.942,50           | 277.254,74          | 431.542,94          |
| <b>Totale</b> | <b>52.637,01</b>  | <b>25.885,26</b> | <b>9.133,18</b> | <b>113.197,02</b> | <b>262.399,06</b> | <b>1.109.826,08</b> | <b>3.040.776,80</b> | <b>4.613.854,41</b> |

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate, (salvo quella non ancora ricevuta dall'Ente alla data del presente verbale relativa al Consorzio Forestale);
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto.

## 12 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, senza fornire la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

## 13. CONCLUSIONI

Richiamando quanto evidenziato da numerose delibere delle sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti in ordine alla vetustà dei residui attivi e passivi conservati a rendiconto, si richiama la necessità, da parte dell'Ente, di andare ad analizzare nel dettaglio, anche attraverso un opportuno confronto con i concessionari incaricati di procedere con il recupero dei crediti, i residui provenienti dagli esercizi precedenti. Considerando che, per quanto riguarda quelli attivi, è importante che l'Ente adempia a quanto previsto dal punto 9.1. del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, provvedendo per le annualità pregresse ad operare lo stralcio di tali crediti dal conto del bilancio e riclassificandoli tra i crediti nello stato patrimoniale.

Per quanto riguarda, invece, i residui passivi conservati, verificando che devono essere già liquidati o liquidabili, in attesa, pertanto, solo del pagamento, in quanto si è già realizzata la loro esigibilità.

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 parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 74 del 4.4.2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Torino, lì 13.04.2023

Il Revisore

Dott. Piergiacomo Tibaldi

