

**COMUNE DI TRAVERSELLA**  
**CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

Parere dell'organo di revisione sulla delibera di

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**al 31 dicembre 2022**  
**ex art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA MAZZA



Sommario

|  |          |
|--|----------|
| <b>ANALISI DEI RESIDUI .....</b>   | <b>2</b> |
| <b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>                                    | <b>2</b> |
| <b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022 .....</b> | <b>3</b> |
| <b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>   | <b>4</b> |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022 .....</b>   | <b>4</b> |
| <b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021 .....</b>  | <b>4</b> |
| <b>RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....</b>                     | <b>5</b> |
| <b>CONCLUSIONI .....</b>   | <b>5</b> |

|   |   |
|---|---|
| <b>Verbale n. 02<br/>del 03 maggio 2023</b> | <b>OGGETTO: <i>Parere proposta di deliberazione Giunta Comunale in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi dell'art. 3 c. 4 del D. Lgs. 118/2011 e al bilancio di previsione</i></b> |
|---|---|

L'Organo di revisione in data 03/05/2023 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2022 nonché i seguenti allegati a corredo:

Allegato "A" – Elenco Residui attivi e passivi da riportare

Allegato "B" – Elenco Residui attivi e passivi da eliminare

Allegato "C" – Elenco Residui attivi e passivi da cancellare e reimputare

Allegato "D" – Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2022-2024

Allegato "E" – Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025

Richiamati il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi ed il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto - che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;  
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a **€ 562.208,36**

- residui passivi pari a **€ 168.045,51**

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

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

|               | 2017 e precedenti | 2018             | 2019             | 2020              | 2021             | 2022              | totale            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 5.355,54          | 11.918,65        | 17.266,41        | 18.866,38         | 31.045,27        | 90.311,27         | 174.763,52        |
| Titolo 2      | 1.600,00          | 550,00           | 550,00           | 1.000,00          | 11.279,00        | 15.088,90         | 30.067,90         |
| Titolo 3      | -                 | -                | 4.557,00         | 7.940,80          | 26.651,49        | 40.708,83         | 79.858,12         |
| Titolo 4      | -                 | -                | 6.695,76         | 102.843,98        | 21.388,43        | 141.696,32        | 272.624,49        |
| Titolo 5      | -                 | -                | -                | -                 | -                | -                 | -                 |
| Titolo 6      | -                 | -                | -                | -                 | -                | -                 | -                 |
| Titolo 7      | -                 | -                | -                | -                 | -                | -                 | -                 |
| Titolo 9      | -                 | -                | 1.700,01         | 892,10            | -                | 2.302,22          | 4.894,33          |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.955,54</b>   | <b>12.468,65</b> | <b>30.769,18</b> | <b>131.543,26</b> | <b>90.364,19</b> | <b>290.107,54</b> | <b>562.208,36</b> |

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

|               | 2017 e precedenti | 2018          | 2019             | 2020            | 2021            | 2022              | totale            |
|---------------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | -                 | 505,48        | -                | 1.891,77        | 7.580,30        | 74.697,77         | 84.675,32         |
| Titolo 2      | 2.131,90          | -             | 10.393,94        | 732,00          | 732,00          | 60.429,36         | 74.419,20         |
| Titolo 3      | -                 | -             | -                | -               | -               | -                 | -                 |
| Titolo 4      | -                 | -             | -                | -               | -               | -                 | -                 |
| Titolo 5      | -                 | -             | -                | -               | -               | -                 | -                 |
| Titolo 7      | 3.320,00          | -             | -                | -               | -               | 5.639,99          | 8.959,99          |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.451,90</b>   | <b>505,48</b> | <b>10.393,94</b> | <b>2.623,77</b> | <b>8.312,30</b> | <b>140.767,12</b> | <b>168.054,51</b> |

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

|               | Accertamenti 2022   | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2022 | Accertamenti reimputati |
|---------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1      | 295.101,50          | 204.790,23               | 90.311,27                       | -                       |
| Titolo 2      | 64.939,92           | 49.851,02                | 15.088,90                       | -                       |
| Titolo 3      | 93.781,41           | 53.072,58                | 40.708,83                       | -                       |
| Titolo 4      | 484.847,40          | 343.151,08               | 141.696,32                      | 1.757.420,53            |
| Titolo 5      | -                   | -                        | -                               | -                       |
| Titolo 6      | -                   | -                        | -                               | -                       |
| Titolo 7      | -                   | -                        | -                               | -                       |
| Titolo 9      | 91.775,17           | 89.472,95                | 2.302,22                        | -                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.030.445,40</b> | <b>740.337,86</b>        | <b>290.107,54</b>               | <b>1.757.420,53</b>     |

|               | Impegni 2022      | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2022 | Impegni reimputati  |
|---------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 328.207,36        | 307.509,59                | 20.697,77                  | -                   |
| Titolo 2      | 198.927,88        | 138.498,52                | 60.429,36                  | 2.202.983,10        |
| Titolo 3      | -                 | -                         | -                          | -                   |
| Titolo 4      | 38.661,06         | 38.661,06                 | -                          | -                   |
| Titolo 5      | -                 | -                         | -                          | -                   |
| Titolo 7      | 91.775,17         | 86.135,18                 | 5.639,99                   | -                   |
| <b>TOTALE</b> | <b>657.571,47</b> | <b>570.804,35</b>         | <b>86.767,12</b>           | <b>2.202.983,10</b> |

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

|               | Accertamenti<br>reimputati | di cui 2023         | di cui 2024 | di cui 2025 |
|---------------|----------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      |                            |                     |             |             |
| Titolo 2      |                            |                     |             |             |
| Titolo 3      |                            |                     |             |             |
| Titolo 4      | 1.757.420,53               | 1.757.420,53        |             |             |
| Titolo 5      |                            |                     |             |             |
| Titolo 6      |                            |                     |             |             |
| Titolo 7      |                            |                     |             |             |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.757.420,53</b>        | <b>1.757.420,53</b> | -           | -           |

|               | Impegni<br>reimputati<br>(+)FPV | di cui 2023         | di cui 2024 | di cui 2025 |
|---------------|---------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      |                                 |                     |             |             |
| Titolo 2      | 2.202.983,10                    | 2.202.983,10        |             |             |
| Titolo 3      |                                 |                     |             |             |
| Titolo 4      |                                 |                     |             |             |
| Titolo 5      |                                 |                     |             |             |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.202.983,10</b>             | <b>2.202.983,10</b> | -           | -           |

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata per € 445.562,57 incrementando il fondo pluriennale di spesa.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a Euro 445.562,57 interamente di parte capitale. L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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

**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

|               | Residui attivi iniziali al 01.01.2022 | Riscossioni       | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS) | Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP) | Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale) |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|---|---|--|
| Titolo 1      | 155.247,60                            | 50.231,61         | - 20.563,74               | 84.452,25                                   | 90.311,27                                   | 174.763,52                                   |
| Titolo 2      | 60.753,78                             | 45.760,05         | - 14,73                   | 14.979,00                                   | 15.088,90                                   | 30.067,90                                    |
| Titolo 3      | 81.559,39                             | 27.209,00         | - 15.201,10               | 39.149,29                                   | 40.708,83                                   | 79.858,12                                    |
| Titolo 4      | 218.523,52                            | 66.595,35         | - 21.000,00               | 130.928,17                                  | 141.696,32                                  | 272.624,49                                   |
| Titolo 5      | -                                     | -                 | -                         | -   | -   | -  |
| Titolo 6      | -                                     | -                 | -                         | -   | -   | -  |
| Titolo 7      | -                                     | -                 | -                         | -   | -   | -  |
| Titolo 9      | 4.546,09                              | 1.953,98          | -                         | 2.592,11                                    | 2.302,22                                    | 4.894,33                                     |
| <b>TOTALE</b> | <b>520.630,38</b>                     | <b>191.749,99</b> | <b>- 56.779,57</b>        | <b>272.100,82</b>                           | <b>290.107,54</b>                           | <b>562.208,36</b>                            |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022:

|               | Residui passivi iniziali al 01.01.2022 | Pagamenti         | Minori Residui   | Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS) | Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP) | Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale) |
|---------------|--|-------------------|------------------|--|--|---|
| Titolo 1      | 67.675,99                              | 30.057,29         | 27.641,15        | 9.977,55                                     | 74.697,77                                    | 84.675,32                                     |
| Titolo 2      | 209.278,01                             | 165.005,54        | 30.282,63        | 13.989,84                                    | 60.429,36                                    | 74.419,20                                     |
| Titolo 3      | -                                      | -                 | -                | -  | -  | -   |
| Titolo 4      | -                                      | -                 | -                | -  | -  | -   |
| Titolo 5      | -                                      | -                 | -                | -  | -  | -   |
| Titolo 7      | 120.940,50                             | 115.179,91        | 2.440,59         | 3.320,00                                     | 5.639,99                                     | 8.959,99                                      |
| <b>TOTALE</b> | <b>397.894,50</b>                      | <b>310.242,74</b> | <b>60.364,37</b> | <b>27.287,39</b>                             | <b>140.767,12</b>                            | <b>168.054,51</b>                             |

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

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati (€ 5.800,00).

#### **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.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Claudia Mazza

