

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 7 Data 16/03/2023	<b>OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2022 – Art. 228 c. 3 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 3 D. Lgs. n. 118/2011”</b>
---------------------------------	--

La sottoscritta Dr.ssa Michela Fornalè, Revisore dei Conti del Comune di Casale di Scodosia, nominata per il triennio 2023/2025, con deliberazione di C.C. n. 33 del 27/12/2022;

Ricevuto in data 7/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2022 – Art. 228 c. 3 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 3 D. Lgs. n. 118/2011” ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di deliberazione sopracitata e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi cancellati alla data del 31/12/2022, allegato A);
- elenco dei residui passivi cancellati alla data del 31/12/2022, allegato B);
- elenco dei residui attivi mantenuti alla data del 31/12/2022, allegato C);
- elenco dei residui passivi mantenuti alla data del 31/12/2022, allegato D);
- elenco degli impegni reimputati risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario allegato E);

Richiamati:

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

Tenuto conto:

- delle determinazioni di ricognizione dei residui al 31/12/2022 e delle note assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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;
- delle determinazioni assunte dal responsabile del servizio finanziario in data 31/12/2022 n. 460, 468, 469 e 471 con le quali si è provveduto alla reimputazione di accertamenti e impegni per variazione di esigibilità;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 108.370,61 tutti derivanti dalla gestione di competenza
- residui passivi pari a € 766.244,58 di cui € 37.329,10 derivanti da esercizi precedenti ed € 728.915,48 derivanti dalla gestione di competenza

## **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	-	-	-	-	-	23.588,48	23.588,48
Titolo 2	-	-	-	-	-	12.695,85	12.695,85
Titolo 3	-	-	-	-	-	40.301,14	40.301,14
Titolo 4	-	-	-	-	-	21.785,14	21.785,14
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.370,61</b>	<b>108.370,61</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	-	296,40	1.679,60	1.610,00	5.627,43	668.230,17	677.443,60
Titolo 2	-	-	-	-	-	58.276,25	58.276,25
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	17.532,44	180,00	-	488,25	9.914,98	2.409,06	30.524,73
<b>TOTALE</b>	<b>17.532,44</b>	<b>476,40</b>	<b>1.679,60</b>	<b>2.098,25</b>	<b>15.542,41</b>	<b>728.915,48</b>	<b>766.244,58</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	2.286.694,24	2.263.105,76	23.588,48	-
Titolo 2	282.346,93	269.651,08	12.695,85	-
Titolo 3	430.197,67	389.896,53	40.301,14	-
Titolo 4	670.003,29	648.218,15	21.785,14	1.585.214,38
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	334.550,91	324.550,91	10.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>4.003.793,04</b>	<b>3.895.422,43</b>	<b>108.370,61</b>	<b>1.585.214,38</b>

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	2.640.434,92	1.972.204,75	668.230,17	121.613,52
Titolo 2	469.212,64	410.936,39	58.276,25	2.537.861,91
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	57.985,14	57.985,14	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	334.550,91	332.141,85	2.409,06	
<b>TOTALE</b>	<b>3.502.183,61</b>	<b>2.773.268,13</b>	<b>728.915,48</b>	<b>2.659.475,43</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 reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.585.214,38	1.585.214,38	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.585.214,38</b>	<b>1.585.214,38</b>	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	121.613,52	121.613,52	-	-
Titolo 2	2.537.861,91	2.537.861,91	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.659.475,43</b>	<b>2.659.475,43</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.585.214,38
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.585.214,38	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.585.214,38</b>	-	<b>1.585.214,38</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 1.074.261,05  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	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)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)

<b>1</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	66.827,13	11.176,84	0,00	0,00	55.650,29	191.105,53	0,00	0,00	246.755,82
<b>2</b>	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	709,00	0,00	0,00	0,00	709,00	2.440,00	0,00	0,00	3.149,00
<b>4</b>	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	70.479,37	41.260,31	22,94	0,00	29.196,12	380.916,24	0,00	0,00	410.112,36
<b>5</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	179,43	0,00	179,43	0,00	0,00	2.824,00	0,00	0,00	2.824,00
<b>7</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	14.055,85	14.055,85	0,00	0,00	0,00	292.777,00	0,00	0,00	292.777,00
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b>	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	88.200,10	27.108,53	0,00	0,00	61.091,57	57.551,30	0,00	0,00	118.642,87
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b>	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>240.450,88</b>	<b>93.601,53</b>	<b>202,37</b>	<b>0,00</b>	<b>146.646,98</b>	<b>927.614,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.074.261,05</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	116.449,38
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	2.030,08
altri incarichi	3.134,06
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>121.613,52</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE	952.647,53
<b>TOTALE FPV 2022</b>	<b>1.074.261,05</b>

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

	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</b>	65.254,23
<b>- 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 (**)</b>	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate</b>	0,00

<b>vincolate accertate in anni precedenti</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	56.359,29
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>121.613,52</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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	862.359,84
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	90.287,69
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>952.647,53</b>

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.

A chiusura dell'esercizio 2022 non si sono verificate entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato).

## **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 1.1.2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 da RESIDUI	Residui attivi finali al 31.12.2022 da COMPETENZA	Residui attivi finali al 31/12/2022 DA TOTALE
Titolo 1	423,30	22.515,13	-	22.091,83	-	23.588,48	23.588,48
Titolo 2	6.000,00	-	- 6.000,00	-	-	12.695,85	12.695,85
Titolo 3	13.633,54	13.633,50	-	-	-	40.301,14	40.301,14
Titolo 4	3.108,54	3.108,54	-	-	-	21.785,14	21.785,14
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.165,38</b>	<b>49.257,17</b>	<b>- 6.000,00</b>	<b>22.091,83</b>	<b>-</b>	<b>108.370,61</b>	<b>108.370,61</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 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 da RESIDUI	Residui passivi finali al 31.12.2022 DA COMPETENZA	Residui passivi finali al 31.12.2022 DA TOTALE
Titolo 1	476.615,45	456.603,42	10.798,60	9.213,43	668.230,17	677.443,60
Titolo 2	25.917,70	23.721,70	2.196,00	-	58.276,25	58.276,25
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	28.115,67	-	-	28.115,67	2.409,06	30.524,73
<b>TOTALE</b>	<b>530.648,82</b>	<b>480.325,12</b>	<b>12.994,60</b>	<b>37.329,10</b>	<b>728.915,48</b>	<b>766.244,58</b>

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

L'organo di revisione ha verificato che non si rilevano economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata.

## **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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

## **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto procedere** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, non ricorrendo la fattispecie.

## **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.

Verona, lì 16 marzo 2023

**L'Organo di Revisione**  
Dr.ssa Fornalè Michela