

**COMUNE DI MALESCO**  
PROVINCIA DEL VERBANO-CUSIO-OSSOLA

**PARERE REVISORE RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2022**

Il giorno 17.04.2023,

**IL REVISORE DEI CONTI**

- ♦ vista la proposta di deliberazione della giunta comunale del 17.04.2023 riguardante il riaccertamento ordinario dei residui e corredata dai documenti informativi contabili necessari per il controllo;
- ♦ visto il punto 9.1 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

**PRESO ATTO** delle dichiarazioni dei Responsabili dei Servizi che certificano che:

- gli accertamenti in entrata, debitamente documentati da i prospetti allegati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre 2022 sono crediti certi, liquidi ed esigibili;
- gli impegni di spesa, debitamente documentati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre sono debiti certi, liquidi ed esigibili;
- che i Responsabili dei Servizi hanno chiesto la riduzione dei residui non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- dei pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile del servizio finanziario ex artt.49 e 147 bis del D.Lgs.267/2000;

**riporta**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul riaccertamento ordinario dei residui così come disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>LA REVISIONE ORDINARIA DEI RESIDUI</b> |
|-------------------------------------------|

Alla data del 31.12.2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. **1.789.931,98**
- residui passivi pari a €. **1.321.248,83**

L'organo di revisione, recependo gli elaborati prodotti dal Servizio Finanziario, riporta quanto segue:

a) **Andamento dell'entrata e della spesa desunta dalle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022**

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

|               | Residui attivi<br>iniziali al<br>1.1.2022 | Riscossioni       | Minori<br>Residui | Maggiori<br>Residui | Residui attivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(da RS) | Residui attivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(da CP) | Residui attivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(Totale) |
|---------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 99.104,71                                 | 43.352,16         | 9.348,21          | 0,00                | 46.404,34                                            | 47.130,60                                            | 93.534,94                                             |
| Titolo 2      | 133.399,42                                | 25.908,56         | 607,91            | 0,30                | 106.883,25                                           | 117.168,54                                           | 224.051,79                                            |
| Titolo 3      | 35.586,46                                 | 20.967,88         | 2.343,97          | 38,02               | 12.312,63                                            | 54.262,58                                            | 66.575,21                                             |
| Titolo 4      | 755.249,55                                | 326.636,55        | 1.398,66          | 0,00                | 427.214,34                                           | 967.173,02                                           | 1.394.387,36                                          |
| Titolo 5      | 0,00                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                                                 | 0,00                                                 | 0,00                                                  |
| Titolo 6      | 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                                                  |
| Titolo 9      | 8.809,52                                  | 5.435,54          | 0,00              | 0,00                | 3.373,98                                             | 8.008,70                                             | 11.382,68                                             |
| <b>Totale</b> | <b>1.032.149,66</b>                       | <b>422.300,69</b> | <b>13.698,75</b>  | <b>38,32</b>        | <b>596.188,54</b>                                    | <b>1.193.743,44</b>                                  | <b>1.789.931,98</b>                                   |

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.*

**RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

|               | Residui passivi<br>iniziali al<br>1.1.2022 | Pagamenti         | Minori Residui   | Residui passivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(da RS) | Residui passivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(da CP) | Residui passivi<br>finali al<br>31.12.2022<br>(Totale) |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 515.576,17                                 | 286.577,33        | 68.181,99        | 160.816,85                                            | 316.919,16                                            | 477.736,01                                             |
| Titolo 2      | 604.867,24                                 | 460.538,75        | 3,76             | 144.324,73                                            | 672.615,24                                            | 816.939,97                                             |
| Titolo 3      | 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                                                   |
| Titolo 5      | 0,00                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                   |
| Titolo 7      | 11.579,22                                  | 6.495,23          | 59,31            | 5.024,68                                              | 21.548,17                                             | 26.572,85                                              |
| <b>Totale</b> | <b>1.132.022,63</b>                        | <b>753.611,31</b> | <b>68.245,06</b> | <b>310.166,26</b>                                     | <b>1.011.082,57</b>                                   | <b>1.321.248,83</b>                                    |

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.*

b) **Reimputazione temporale delle entrate e delle spese nel processo armonizzato**

|               | Impegni reimputati<br>FPV | di cui 2023         | di cui 2024 | di cui 2025 |
|---------------|---------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 11.581,38                 | 11.581,38           | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2      | 1.233.443,10              | 1.233.443,10        | 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>1.245.024,48</b>       | <b>1.245.024,48</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'organo di revisione ha verificato che:

- la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa;
- 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, secondo la documentazione prodotta, risulta **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- Il FPV di spesa al 31.12.2022, costituendo un'entrata nel bilancio 2023-2025 è stato determinato, ai fini della predisposizione dello stesso, ai sensi dell'art.175 comma 5 quater del Tuel con determina n. 352 del 29.12.2022

| FVP 2022                                                      |  | importo             |
|---------------------------------------------------------------|--|---------------------|
| SPESA CORRENTE                                                |  |                     |
| di cui:                                                       |  |                     |
| salario accessorio e premiante                                |  | 11.581,38           |
| trasferimenti correnti                                        |  |                     |
| incarichi a legali                                            |  |                     |
| altri incarichi                                               |  |                     |
| altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |  | 0,00                |
| altro (da specificare...)                                     |  | 0,00                |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>                                  |  | <b>11.581,38</b>    |
| SPESA IN CONTO CAPITALE                                       |  | 1.233.443,10        |
| <b>TOTALE FPV 2022</b>                                        |  | <b>1.245.024,48</b> |

### c) Analisi dei residui per esercizio di derivazione

I **residui attivi**, di ammontare pari a € **1.789.931,98** classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono suddivisi come segue:

#### ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

|               | 2017 e precedenti | 2018            | 2019             | 2020             | 2021              | 2022                | Totale              |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 18.456,13         | 4.088,28        | 4.122,83         | 3.717,56         | 16.019,54         | 47.130,60           | <b>93.534,94</b>    |
| Titolo 2      | 0,00              | 5.215,00        | 0,00             | 0,00             | 101.668,25        | 117.168,54          | <b>224.051,79</b>   |
| Titolo 3      | 642,49            | 0,00            | 4.544,76         | 0,00             | 7.125,38          | 54.262,58           | <b>66.575,21</b>    |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00            | 88.544,34        | 20.203,10        | 318.466,90        | 967.173,02          | <b>1.394.387,36</b> |
| Titolo 5      | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 6      | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 9      | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 3.373,98          | 8.008,70            | <b>11.382,68</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>19.098,62</b>  | <b>9.303,28</b> | <b>97.211,93</b> | <b>23.920,66</b> | <b>446.654,05</b> | <b>1.193.743,44</b> | <b>1.789.931,98</b> |

I **residui passivi** di ammontare pari a **€. 1.321.248,83**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, risultano suddivisi come segue:

#### **ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022**

|               | <b>2017 e<br/>precedenti</b> | <b>2018</b>      | <b>2019</b>     | <b>2020</b>      | <b>2021</b>       | <b>2022</b>         | <b>Totale</b>       |
|---------------|------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 10.511,80                    | 34.038,35        | 1.381,66        | 14.899,12        | 99.985,92         | 316.919,16          | <b>477.736,01</b>   |
| Titolo 2      | 4.200,00                     | 16.344,48        | 5.698,53        | 14.578,46        | 103.503,26        | 672.615,24          | <b>816.939,97</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      | 2.581,96                     | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 2.442,72          | 21.548,17           | <b>26.572,85</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>17.293,76</b>             | <b>50.382,83</b> | <b>7.080,19</b> | <b>29.477,58</b> | <b>205.931,90</b> | <b>1.011.082,57</b> | <b>1.321.248,83</b> |

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

|               | <b>Accertamenti<br/>2022</b> | <b>Riscossioni c/competenza</b> | <b>Accertamenti<br/>mantenuti nel<br/>2022</b> | <b>Accertamenti<br/>reimputati</b> |
|---------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|
| Titolo 1      | 905.360,88                   | 858.230,28                      | 47.130,60                                      | 0,00                               |
| Titolo 2      | 320.378,65                   | 203.210,11                      | 117.168,54                                     | 0,00                               |
| Titolo 3      | 350.402,66                   | 296.140,08                      | 54.262,58                                      | 0,00                               |
| Titolo 4      | 1.286.848,61                 | 319.675,59                      | 967.173,02                                     | 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      | 229.077,72                   | 221.069,02                      | 8.008,70                                       | 0,00                               |
| <b>Totale</b> | <b>3.092.068,52</b>          | <b>1.898.325,08</b>             | <b>1.193.743,44</b>                            | <b>0,00</b>                        |

*Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.*

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

|               | <b>Impegni<br/>2022</b> | <b>Pagamenti in<br/>c/competenza</b> | <b>Impegni<br/>mantenuti nel<br/>2022</b> | <b>Impegni<br/>reimputati</b> |
|---------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|
| Titolo 1      | 1.350.568,75            | 1.033.649,59                         | 316.919,16                                | 11.581,38                     |
| Titolo 2      | 851.000,33              | 178.385,09                           | 672.615,24                                | 1.233.443,10                  |
| Titolo 3      | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 4      | 94.850,91               | 94.850,91                            | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 5      | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 7      | 229.077,72              | 207.529,55                           | 21.548,17                                 | 0,00                          |
| <b>Totale</b> | <b>2.525.497,71</b>     | <b>1.514.415,14</b>                  | <b>1.011.082,57</b>                       | <b>1.245.024,48</b>           |

*Nella tabella sono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.*

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

L'organo di revisione ha verificato che sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili; risultano pertanto rilevate economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione - fondi vincolati.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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

#### **SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI**

Il Revisore suggerisce all'Ente, coerentemente con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 di:

- monitorare l'andamento del consumo delle spese reimputate nell'esercizio 2023 e del correlativo Fondo pluriennale, considerando che le medesime, se imputate in tale esercizio, dovranno essere monetizzate nel rispetto dei vincoli normativi e di finanza pubblica;
- effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, anche sulla base delle variazioni intervenute sull'accertamento dei residui.

#### **CONCLUSIONI**

Il revisore esprime parere favorevole alla proposta di delibera della G. C. che prevede, a seguito dell'attività di ricognizione dei residui effettuata dai responsabili dei Servizi, l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al rendiconto esercizio 2022, come risulta dagli allegati facenti parte integrante e sostanziale alla proposta di delibera del 17.04.2023.

IL REVISORE

MINO Rag. Franco



