



## COMUNE DI TRADATE

- Provincia di Varese -

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1 del 10 febbraio 2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022, ex art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.**

I sottoscritti Cattelan Antonello (Presidente), Carnabuci Elio (Componente) e Gerolimich Alberto (Componente), Revisori dei Conti del Comune di Tradate nominati, ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con deliberazione n. 1 del Consiglio Comunale del 31/01/2022 per il triennio 2022/2025, esaminano, per il previsto parere, la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2022. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022 AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL TUEL".

Ricevuta in data 9 febbraio 2023 la documentazione contabile relativa all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022, nonché la proposta di deliberazione di Giunta Comunale;

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 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 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»;

c) 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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

1

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, depositata presso il Servizio Finanziario dell'Ente;

Esaminata pertanto la documentazione trasmessa e sentito il Responsabile Finanziario dell'Ente, l'Organo di Revisione rileva che:

- il riaccertamento degli impegni di spesa di parte corrente di complessivi euro 441.339,50, è dato da:
  - € 381.190,74 di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata - trasferimenti di parte corrente da altre PA;
  - € 39.359,35 connessi ad impegni di spesa per incarichi conferiti a legali e relativi a contenziosi ancora in corso
  - € 20.789,41 relativi ad una voce di spesa finanziata da apposita entrata a destinazione vincolata – ovvero trasferimenti statali per il bando "Sviluppo distretti del commercio 2022-2024".
- per quanto riguarda le spese in c/capitale per complessivi euro 3.468.710,18, gli impegni riaccertati riguardano interventi di realizzazione e completamento di opere pubbliche, ovvero:
  - € 1.500.000,00 per interventi finanziati da mutui
  - € 1.474.126,36 per interventi finanziati da trasferimenti regionali
  - € 328.291,76 per interventi finanziati da Fondi PNRR
  - € 161.422,06 per interventi finanziati da risorse comunali - avanzo non vincolato
  - € 4.870,00 sono interventi finanziati da risorse comunali – oneri di urbanizzazione

Dall'esame della documentazione contabile trasmessa, risulta inoltre che si è provveduto a reimputare entrate non esigibili nell'esercizio considerato.

Si prosegue nel dettaglio.

**1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro).**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022 risulta che:

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	10.077.742,25	8.921.395,77	1.156.346,48	-
Titolo 2	3.254.161,15	2.686.383,83	567.777,32	51.907,00
Titolo 3	2.918.503,21	1.841.942,25	1.076.560,96	-
Titolo 4	3.418.611,63	2.496.703,77	921.907,86	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	3.144.720,00	1.644.720,00	1.500.000,00	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	22.813.738,24	17.591.145,62	5.222.592,62	51.907,00

La quota riaccertata di euro 51.907,00 è relativa a trasferimenti di Fondi PNRR assegnati al Settore Piano di Zona dei Servizi Sociali:

- M.5 C.2 Linea 1.1.2 CUP C64H22000150006 "Autonomia degli anziani non autosufficienti" - € 6.907,00
- M.5 C.2 Linea 1.2.1 CUP C64H22000170006 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" – € 45.000,00.

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 di Gestione 2022.

Dal prospetto dei residui passivi Impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	14.668.777,23	10.667.289,23	4.001.488,00	51.907,00
				441.339,50
Titolo 2	4.201.865,35	2.894.215,25	1.307.650,10	3.468.710,18
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.257.595,35	1.008.243,01	249.352,34	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	20.128.237,93	14.569.747,49	5.558.490,44	3.961.956,68

Gli impegni reimputati all'esercizio 2023 di euro 51.907,00 sono finanziati da entrate a destinazione vincolata ugualmente riaccertate - trasferimenti Fondi PNRR assegnati al Settore Piano di Zona dei Servizi Sociali:

- M.5 C.2 Linea 1.1.2 CUP C64H22000150006 "Autonomia degli anziani non autosufficienti" - €. 6.907,00
- M.5 C.2 Linea 1.2.1 CUP C64H22000170006 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" – € 45.000,00.

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.

## 2. - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI.

  3 

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, ad eccezione dell'importo di € 51.907,00 coperto dal riaccertamento della relativa entrata.

SPESE	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	441.339,50	441.339,50		
Titolo 2	3.468.710,18	3.468.710,18	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.910.049,68</b>	<b>3.910.049,68</b>		

### 3. - REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.

E' stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e spese correlate per euro 51.907,00: Tale voce si riferisce a trasferimenti di Fondi PNRR assegnati al Settore Piano di Zona dei Servizi Sociali:

- M.5 C.2 Linea 1.1.2 CUP C64H22000150006 "Autonomia degli anziani non autosufficienti" - € 6.907,00
- M.5 C.2 Linea 1.2.1 CUP C64H22000170006 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" - € 45.000,00.

Dall'esame risulta che si è provveduto ad accertare entrate non esigibili nell'esercizio considerato e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2023	2024	2025	Totale accertamenti reimputati
51.907,00	0,00	0,00	51.907,00
<b>51.907,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.907,00</b>

### 4. - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022.


4
★

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 3.910.049,68.

La composizione del FPV 2022 di spesa finale, pari a euro 3.910.049,68, è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 e 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 nel 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)	(c) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
381.420,95	246.098,78	12.653,11	122.669,06	3.787.380,62	-	-	3.910.049,68

Il FPV di spesa finale 2022 costituisce un'entrata del Bilancio 2023/2025 - annualità 2023.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	441.339,50
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.468.710,18
<b>TOTALE FPV 2021</b>	<b>3.910.049,68</b>

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalla spesa c/capitale.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Le principali voci di spesa che concorrono alla determinazione del FPV di parte capitale corrispondono alle voci già evidenziate in premessa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

#### COMPOSIZIONE FPV 2022 DI PARTE CORRENTE

<b>Trasferimenti correnti, di cui:</b>	
<i>trasferimenti dallo Stato Progetto Trading</i>	20.789,41
<i>trasferimenti da altre PA per interventi sociali</i>	381.190,74
Incarichi a legali	39.359,35
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>441.339,50</b>

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro).



 5
 

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2022 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2021	Riscossioni in c/residui	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi da esercizi precedenti il 2022 finali
Titolo 1	2.666.029,72	1.681.542,05	- 1.517,03	982.970,64
Titolo 2	708.399,81	674.864,48	- 7.473,61	26.061,72
Titolo 3	2.299.055,89	1.104.678,83	- 12.553,46	1.181.823,60
Titolo 4	882.939,57	415.030,37	- 19.109,85	448.799,35
Titolo 5	132.318,96	-	-	132.318,96
Titolo 6	391.778,70	165.937,58	-	225.841,12
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	7.080.522,65	4.042.053,31	- 40.653,95	2.997.815,39

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al Rendiconto 2022.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2022 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2021	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi da esercizi precedenti il 2022 finali
Titolo 1	3.712.699,03	3.209.590,26	- 503.108,77	-
Titolo 2	1.684.778,73	1.375.941,47	- 308.837,26	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	16.373,26	16.373,26	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	5.413.851,02	4.601.904,99	- 811.946,03	-

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

#### 6. - ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA


6


L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione - fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per complessivi € 292.818,24:

- euro 5.490,58 residui passivi di parte corrente relativi a spese Covid 19.
- euro 5.768,01 residui passivi di parte corrente relativi a voucher per interventi sociali.
- euro 45.333,57 residui passivi di parte corrente relativi a interventi del Piano di Zona dei Servizi Sociali (ovvero risorse derivanti da trasferimenti regionali destinate al contenimento dell'emergenza sociale).
- euro 111.970,00 residui passivi in c/capitale finanziati da mutui.
- euro 15.738,52 residui passivi in c/capitale finanziati da trasferimenti regionali.
- euro 108.085,56 residui passivi in c/capitale finanziati da fondi comunali.
- euro 432,00 residui passivi in c/capitale finanziati da fonti statali.

#### 7. - RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

#### 8. - VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
1	22.301,33	191.952,33	187.315,09	244.110,07	337.291,82	1.156.346,48
2	-	-	2.830,72	10.231,00	13.000,00	567.777,32
3	260.539,52	75.813,05	458.015,95	28.124,76	359.330,32	1.076.560,96
4	353.660,00	-	-	7.552,66	87.586,69	921.907,86
5	132.318,96	-	-	-	-	-
6	-	74.607,12	39.264,00	-	111.970,00	1.500.000,00
9	11.405,57	-	-	2.490,00	500,00	172.263,29
<b>Totale</b>	<b>780.225,38</b>	<b>342.372,50</b>	<b>687.425,76</b>	<b>292.508,49</b>	<b>909.678,83</b>	<b>5.394.855,91</b>

#### 9. - VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Handwritten signature and initials, possibly 'A', located at the bottom right of the page.

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
1	0	0	0	0	0	4.001.488,00
2	0	0	0	0	0	1.307.650,10
3	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	249.352,34
7	48.865,16	14.270,00	15.354,42	7.630,00	5.699,00	182.676,57
<b>Totale</b>	<b>48.865,16</b>	<b>14.270,00</b>	<b>15.354,42</b>	<b>7.630,00</b>	<b>5.699,00</b>	<b>5.741.167,41</b>

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime il proprio parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al proprio Tesoriere.

Tradate, li 10 febbraio 2023

L'Organo di Revisione:

Dott. Antonello Cattelan

Dott. Elio Carnabuci

Dott. Alberto Gerolimich