



COMUNE DI CELLAMARE

Città Metropolitana di Bari

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 10

L'anno duemilaventitre il giorno 24 del mese di aprile, il Revisore Unico Dott. ssa Maria Giuseppa Stallone rilascia il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (Art. 3, comma 4, D.LGS n. 118/2011)", ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 18.04.2023 prot. n. 3622, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione di C.C. n. 11 del 16.03.2023 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.C. n. 19 del 06.04.2023 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.C. n. 22 del 28.04.2022 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021;

Esaminata la proposta di deliberazione di G.C. n. 37 del 12.04.2023 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (Art. 3, comma 4, D.LGS n. 118/2011)" ed allegati; con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2022;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa: *elenco dei residui attivi/passivi eliminati, reimputati, variazioni al bilancio e al FPV*;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari *Responsabili dei Servizi* hanno comunicato, in data 4, 12, 14 e 17 aprile le risultanze del Riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando l'effettiva esigibilità dei propri residui, e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario;

Il Revisore evidenzia che il riaccertamento dei residui, in base anche all'art. 36 del Regolamento di Contabilità dell'Ente, avviene da parte dei Responsabili dei Servizi con propria determinazione entro il 28 febbraio di ciascun anno;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di delibera di G.C. n. 37 del 12.04.2023 è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Servizio dott De Astis Domenico. in data 17.04.2023;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. De Astis Domenico in data 17.04.2023;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Vista la necessità che i singoli Responsabili effettuino, in sede di Rendiconto di Gestione, un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese;

Dato atto che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;

Visto il seguente quadro di sintesi con il quale, per ciascuna aggregazione di residui, viene evidenziata l'Insussistenza di residui attivi e di quelli passivi all'esito dell'operazione di Riaccertamento Ordinario dei residui:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	65.070,62€
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	41.301,15€	33.141,00€
Gestione servizi c/terzi	4.724,71€	234,20€
MINORI RESIDUI	46.025,86€	98.445,82€

L'Organo di Revisione verifica che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità dei crediti è stato motivato attraverso:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando per titoli le entrate e le spese correlate che **non generano F.P.V.**, come da principio contabile applicato 4/2, punto 9.1;

Verificando la composizione del **F.P.V.** al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

Verificando la distinzione tra **FPV** relativo a **spese in conto capitale** e **FPV** relativo a **spese correnti** o per attività finanziarie;

Verificando le poste del **FPV**, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Verificando i Residui Attivi e Passivi al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2022, suddivisi per Titoli;

Titolo	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	745.698,29	864.735,20
Titolo 2	18.008,47	41.047,69
Titolo 3	61.032,72	176.818,27
Titolo 4	265.377,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	5.188,46	4.626,53
TOTALI	1.095.304,94	2.589.070,64

Titolo	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.009.851,10	1.064.731,16
Titolo 2	373.921,19	1.398.579,44
Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4	15.716,37	15.716,37
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	46.641,48	269,24
TOTALI	1.446.130,14	2.479.296,21

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) residui attivi e passivi *cancellati*, di quelli *reimputati* e di quelli *mantenuti* alla data del 31 dicembre 2022, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Importi parziali	Saldi finali
Residui Attivi <i>cancellati</i> definitivamente	46.025,86	270.524,39
Maggiori residui Attivi <i>riaccertati</i>	218.104,43	
Residui Passivi <i>cancellati</i> definitivamente	98.445,82	
Residui Attivi della competenza <i>reimputati</i>	3.244.748,43	696.449,20
Residui Passivi della competenza <i>reimputati</i>	3.941.197,63	
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2022 provenienti dalla gestione dei Residui	689.941,18	2.586.146,20
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2022 provenienti dalla gestione di Competenza	1.896.205,02	
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2022 provenienti dalla gestione dei Residui	348.998,88	2.479.296,21
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2022 provenienti dalla gestione di Competenza	2.130.297,33	

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024, esercizio 2022, funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	*	59.161,28
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	*	696.449,20
FPV di spesa parte corrente	59.161,28	
FPV di spesa parte capitale	696.449,20	
TOTALE A PAREGGIO	755.610,48	755.610,48

- 3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024, esercizio 2023, necessarie alla iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata €	Spesa €
FPV di Entrata di parte corrente	59.161,28	
FPV di Entrata di parte capitale	696.449,20	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale		
FPV di Spesa di parte corrente		
FPV di Spesa di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		59.161,28
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		696.449,20
TOTALE A PAREGGIO	755.610,48	755.610,48

- 4) quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2023), quale risultante anche della sommatoria

delle eventuali operazioni di riaccertamento parziale, di cui alla sintesi seguente:

DESCRIZIONE	ante Riacc.	da Riacc.	Finale
FPV per Spese di parte Corrente -anno 2022		59.161,28	59.161,28
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2022		696.449,20	696.449,20
Totale FPV spesa 2022		755.610,98	755.610,98
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2023		59.161,28	59.161,28
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2023		696.449,20	696.449,20
Totale FPV entrata 2022		755.610,98	755.610,98

5) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

Residui Attivi:

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti	466.329,62	216.402,82	144.810,06	37.192,70			864.735,20
2	Trasferimenti correnti	41.047,69						41.047,68
3	Entrate extratributarie	168.985,77	7.832,50					176.818,27
4	Entrate in conto capitale	1.218.603,60	186.387,91	41.278,50		52.633,99	2.938,95	1.501.842,95
6	Accensione prestiti							
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.162,78	208,75	150,00	105,00			4.626,53
	Totale Generale	1.899.129,46	410.831,98	186.238,56	37.297,70	52.633,99	2.938,95	2.589.070,64

Residui Passivi:

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	780.230,59	85.245,89	49.362,44	40.230,18	15.852,54	109.525,89	1.080.447,53
2	Spese in conto capitale	1.349.902,50		40.650,28	6.994,66	1.032,00		1.398.579,44
7	Spese per conto terzi e partite di giro	164,24			105,00			269,24
	Totale Generale	2.130.297,33	85.245,89	90.012,72	47.329,84	16.884,54	109.525,89	2.479.296,21

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. n. 37 del 12.04.2023 avente ad oggetto:

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (Art. 3, comma 4, D.LGS n. 118/2011)”.

Il presente verbale si compone di sei pagine numerate dalla numero 1 alla numero 6.

Lì, 24/04/2023.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone

Firmato digitalmente