



COMUNE DI CELLAMARE

Città Metropolitana di Bari

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 4

L'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio alle ore 16:30, il Revisore Unico Dott. ssa Maria Giuseppa Stallone è presente presso la sede municipale del Comune di Cellamare per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 31/01/2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (Art.3, comma 4 D. LGS. N. 118/2011)", ricevuta mediante pec in data 5 febbraio 2024 prot. n. 1290, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023. Il Revisore si avvale della collaborazione del Responsabile del II Settore, Ing. Raffaella Stano.

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione di C.C. n. 55. del 22.12.2023 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 56 del 28.12.2023 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 20 del 25.05.2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022;

Esaminata la proposta di deliberazione di G.C. n. 11 del 31.01.2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (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 2023;

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 le risultanze del Riaccertamento al Settore Finanziario con note prot. n. 694 del 18/01/2024, n.787 del 22/01/2024, n. 797 del 22.01.2024 e n. 1006 del 29.01.2024, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale 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;

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. 11 del 31.01.2024 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 Ing. Raffaella Stano in data 05.02.2024;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario Ing. Raffaella Stano in data 05.02.2024;

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 è stato effettuato un controllo "a campione" dei residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione;

Dato atto altresì 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	€5.500,00	€39.061,52
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€5.915,88	€3.228,72
Gestione servizi c/terzi	€	€
MINORI RESIDUI	€11.415,88	€42.290,24

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

- 1) 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 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 in osservanza del principio contabile 4/2 i **Residui Attivi e Passivi** al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2023, suddivisi per Titoli;

Titolo	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	864.735,20	840.166,07
Titolo 2	41.047,69	230.002,46
Titolo 3	176.818,27	148.167,85
Titolo 4	1.501.842,95	2.442.440,79
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	4.626,53	6.904,16
TOTALI	2.589.070,64	3.667.681,33

Titolo	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.064.731,16	1.147.923,48
Titolo 2	1.398.579,44	1.884.662,35
Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4	15.716,37	0,00
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7	269,24	790,75
TOTALI	2.479.296,21	3.033.376,58

hcs

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 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Importi parziali	Saldi finali
Residui Attivi <i>cancellati</i> definitivamente	11.415,88	31.397,96
Maggiori residui Attivi <i>riaccertati</i>	523,60	
Residui Passivi <i>cancellati</i> definitivamente	42.290,24	
Residui Attivi della competenza <i>reimputati</i>	3.056.987,56	592.745,07
Residui Passivi della competenza <i>reimputati</i>	3.649.732,63	
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	1.627.528,25	3.667.681,33
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	2.040.153,08	
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	1.121.572,03	3.033.376,58
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	1.911.804,55	

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, esercizio 2023, funzionali all'incremento/constituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	75.588,51
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	517.156,54
FPV di spesa parte corrente	75.588,51	***
FPV di spesa parte capitale	517.156,54	***
TOTALE A PAREGGIO	592.745,05	592.745,05

WHS

- 3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, esercizio 2024, 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	75.588,51	
FPV di Entrata di parte capitale	517.156,54	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale	3.056.987,58	
FPV di Spesa di parte corrente		
FPV di Spesa di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		75.588,51
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		3.574.144,12
TOTALE A PAREGGIO	3.649.732,63	3.649.732,63

- 4) quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2024), 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 2023		75.588,51	75.588,51
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2023		517.156,54	517.156,54
Totale FPV spesa 2023		592.745,05	592.745,05
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2024		75.588,51	75.588,51
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2024		517.156,54	517.156,54
Totale FPV entrata 2023		592.745,05	592.745,05

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

Residui Attivi:

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018 e precedenti	Totale
1	Entrate correnti	372.372,45	177.830,39	149.357,72	138.359,59	2.245,92		840.166,07
2	Trasferimenti correnti	230.002,46						230.002,46
3	Entrate extratributarie	76.567,56	65.378,08	6.222,21				148.167,85
4	Entrate in conto capitale	1.358.932,98	857.902,45	181.387,91	41.278,50		2.938,95	2.442.440,79
6	Accensione prestiti							
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.277,63	4.162,78	208,75	150,00	105,00		6.904,16
	Totale Generale	2.040.153,08	1.105.273,70	337.176,59	179.788,09	2.350,92	2.938,95	3.667.681,33

Residui Passivi:

Titolo	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018 e Precedenti	Totale
1	Spese correnti	844.117,18	110.322,58	41.510,52	42.444,57	18.445,28	91.083,35	1.147.923,48
2	Spese in conto capitale	1.067.165,86	812.424,02		4.040,47		1.032,00	1.884.662,35
7	Spese per conto terzi e partite di giro	521,51	164,24			105,00		790,75
	Totale Generale	1.911.804,55	922.910,84	41.510,52	46.485,04	18.550,28	92.115,35	3.033.376,58

6) L'andamento della riscossione in conto residui dell'ultimo quinquennio, in relazione alle seguenti entrate è:

Residui Attivi	Descrizione	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale Residui conservati al 31.12.2023	F.C.D.E al 31.12.2023
IMU TASI	Residui Iniziali				71.303,80	48.642,39	551.089,00	671.035,19	14.175,42
	Riscosso c/residui al 31.12				40.202,39	43.178,84	530.132,76	613.513,99	
TARSU TIA TARI TARES	Residui Iniziali		37.192,70	144.810,06	144.983,56	406.636,17	904.976,00	1.638.598,49	533.753,14
	Riscosso c/residui al 31.12		34.946,78	6.450,47	26.842,71	234.269,33	555.405,95	857.915,24	
SANZIONI C.d.S.	Residui Iniziali				6.741,50	4.696,00	33.549,90	44.987,40	14.212,90
	Riscosso c/residui al 31.12				1.520,29	1.600,80	18.094,95	21.216,04	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali						6.085,60		
	Riscosso c/residui al 31.12						6.085,60		
Proventi acquedotto	Residui Iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								

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. 11 del 31.01.2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (art.3 comma 4, D. LGS. N. 118/2011)".

Il presente verbale che si compone di 6 pagine numerato dalla pagina 1 alla pagina 6, viene letto, sottoscritto e successivamente protocollato.

Lì, 15/02/2024

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Maria Giuseppina Stallone

