

# Comune di TREPUIZZI

## ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 2 del 11/04/2023

**Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)**

**Premesso** che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 06 Aprile 2023 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale N. 95 del 05/04/2023 avente ad OGGETTO "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2022";

**Tenuto conto** dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

**Ricordato** che *"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 Fpv 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"*.

**Viste le** Determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai responsabili dei Settori Servizi Sociali n. 48 del 31/03/2023; Affari Generali n. 49 del 03/04/2023; Servizi Demografici n. 5 del 05/04/2023; Polizia Municipale n. 26 del 05/4/2023; Economico-Finanziario e del Personale n. 37 del 05/04/2023; Lavori Pubblici e Programmazione n. 66 del 03/04/2023; Urbanistica e Igiene Urbana e Attività Produttive n. 89 del 31/03/2023 e della relativa documentazione fornita a supporto.

**Tenuto conto** che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario in base al criterio di significatività, come risultante dalle carte di lavoro fornite dal responsabile del Settore Economico - Finanziario.

### 1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2022 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

| Entrate           | Residui attivi<br>al 1° gennaio 2022 | Riscossioni<br>2022 | maggiori/minori<br>residui<br>al 31 dicembre 2022 | Residui attivi<br>risultanti<br>al 31 dicembre 2022 |
|-------------------|--------------------------------------|---------------------|---|---|
| <b>Titolo I</b>   | 10.602.025,19                        | 939.155,34          | -625.664,95                                       | 9.037.204,90  |
| <b>Titolo II</b>  | 1.995.723,69                         | 1.097.394,68        | -456.075,95                                       | 442.253,06  |
| <b>Titolo III</b> | 879.430,29                           | 509.437,01          | -6.322,23   | 363.991,05  |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.846.172,18                         | 594.489,69          | -26.508,11  | 1.225.174,38  |
| <b>Titolo V</b>   | 21.568,63                            | 21.568,63           | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo VI</b>  | 24.159,29                            | 17.128,27           | -7.031,02   | 0,00  |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00                                 | 0,00                | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo IX</b>  | 7.378,08                             | 4.000,00            | -125,68   | 3.252,40  |
| <b>Totale</b>     | <b>15.376.457,35</b>                 | <b>3.183.173,62</b> | <b>-1.121.727,94</b>                              | <b>11.071.875,79</b>                                |

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.

I minori residui attivi discendono da:

#### Insussistenze dei residui attivi

|  |                     |
|--|---------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 1.088.063,13        |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 33.539,13           |
| Gestione servizi c/terzi                 | 125,68              |
| <b><i>MINORI RESIDUI ATTIVI</i></b>      | <b>1.121.727,94</b> |

I maggiori residui attivi derivano da<sup>1</sup>:

|  |               |
|--|---------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 320,00        |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00          |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00          |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00          |
| Gestione servizi c/terzi                 | 0,00          |
| <b><i>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</i></b>    | <b>320,00</b> |

L'evoluzione nel corso del 2022 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

| Spese             | Residui passivi<br>al 1° gennaio 2022 | Pagamenti<br>2022 | Minori residui<br>al 31 dicembre 2022 | Residui passivi<br>risultanti<br>al 31 dicembre 2022 |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--|
| <b>Titolo I</b>   | 3.398.853,58                          | 2.329.029,59      | -339.183,75                           | 730.640,24   |
| <b>Titolo II</b>  | 2.991.334,72                          | 1.097.420,12      | -98.397,70                            | 1.795.516,90   |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                                  | 0,00              | 0,00                                  | 0,00   |

<sup>1</sup> Nel caso risultano residui attivi introitati in misura superiore all'importo presente in bilancio.

|                   |                     |                     |                    |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Titolo IV</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Titolo V</b>   | 2.317.814,48        | 2.317.814,48        | 0,00               | 0,00                |
| <b>Titolo VII</b> | 174.077,19          | 162.067,15          | 0,00               | 12.010,04           |
| <b>Totale</b>     | <b>8.882.079,97</b> | <b>5.906.331,34</b> | <b>-437.581,45</b> | <b>2.538.167,18</b> |

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

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

**Insussistenze ed economie dei residui passivi**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata                | 339.183,75        |
| Gestione corrente vincolata                    | 0,00              |
| Gestione in conto capitale vincolata/destinata | 21.798,71         |
| Gestione in conto capitale non vincolata       | 76.598,99         |
| Gestione servizi c/terzi                       | 0,00              |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>                  | <b>437.581,45</b> |

**2. Accertamenti ed impegni reimputati nel 2022 con il riaccertamento ordinario 2021 che al 31 dicembre 2022 non risultano riscossi e pagati.**

Con il riaccertamento ordinario dei residui 2021 sono state reimputate al 2022 entrate per Euro 3.736.875,04 che al 31 dicembre 2021 non risultavano esigibili.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli accertamenti reimputati nel 2022, esigibili e non riscossi al 31 dicembre 2022:

| Entrate           | Accertamenti reimputati | di cui riscossi   | maggiori/minori accertamenti | Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2022 |
|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|---|
| <b>Titolo I</b>   | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo II</b>  | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo IV</b>  | 3.736.875,04            | 879.172,51        | 2.202.685,51                 | 655.017,02                                    |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo VI</b>  | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Titolo IX</b>  | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00  |
| <b>Totale</b>     | <b>3.736.875,04</b>     | <b>879.172,51</b> | <b>2.202.685,51</b>          | <b>655.017,02</b>                             |

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Per ogni residuo attivo conservato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui attivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

Per le modalità di determinazione del relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia alla relazione al rendiconto.

Si dà atto che in relazione ai maggiori crediti è stata effettuata una rettifica in aumento dei residui attivi, senza procedere all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio<sup>2</sup>.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli impegni reimputati nel 2022, esigibili e non pagati al 31 dicembre 2022:

| Spese             | Impegni reimputati | di cui pagati | Impegni cancellati | Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2022 |
|-------------------|--------------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Titolo I</b>   | 192.469,94         | 5.158,48      | 165.998,52         | 21.312,94                                      |
| <b>Titolo II</b>  | 3.750.720,92       | 488.711,92    | 2.509.829,53       | 752.179,47                                     |
| <b>Titolo III</b> | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00   |
| <b>Titolo IV</b>  | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00   |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00   |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00               | 0,00          | 0,00               | 0,00   |
| <b>Totale</b>     | 3.943.190,86       | 493.870,40    | 2.675.828,05       | 773.492,41                                     |

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili.

I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

Per ogni residuo passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione<sup>3</sup>.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

### 3. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2022, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2022 o reimputati.

Nel corso del 2022 sono stati assunti accertamenti pari ad Euro 30.154.240,69 imputati nella competenza 2022.

Nel corso del 2022, sono stati assunti impegni per Euro 28.379.217,25 imputati nella competenza 2022.

Gli impegni assunti nel corso del 2022 risultano finanziati:

- quanto ad Euro 27.491.404,27 con accertamenti di entrata di competenza 2022;
- quanto ad Euro 887.812,98 con avanzo applicato all'esercizio 2022.

*(Sono esclusi dai predetti importi gli impegni imputati al 2021 ma finanziati da Fpv d'entrata derivante dagli esercizi precedenti)*

Dall'esame degli **accertamenti** assunti nel corso dell'esercizio 2022 risulta e quanto esposto:

| Entrate           | Accertamenti 2022 | Riscossioni 2022 | Accertamenti reimputati al 2023 o successivi | maggiori/minori accertamenti | Residui attivi da competenza |
|-------------------|-------------------|------------------|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 8.313.190,56      | 6.088.177,77     | 0,00   | 0,00                         | 2.225.012,79                 |
| <b>Titolo II</b>  | 1.898.548,43      | 1.270.953,62     | 0,00   | 0,00                         | 627.594,81                   |
| <b>Titolo III</b> | 2.296.265,46      | 1.709.030,17     | 0,00   | 0,00                         | 587.235,29                   |
| <b>Titolo IV</b>  | 7.226.820,74      | 1.871.910,99     | 4.129.407,88                                 | 0,00                         | 1.225.501,87                 |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00              | 0,00             | 0,00   | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Titolo VI</b>  | 0,00              | 0,00             | 0,00   | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Titolo VII</b> | 8.863.684,61      | 8.863.684,61     | 0,00   | 0,00                         | 0,00                         |

<sup>2</sup>Nel caso di riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili.

<sup>3</sup>In alternativa devono essere indicati i residui eliminati per i quali non è stata fornita o risulta insufficiente la motivazione adottata dai responsabili.

|                  |                      |                      |                     |             |                    |
|------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|--------------------|
| <b>Titolo IX</b> | 1.555.730,89         | 1.521.954,35         | 0,00                | 0,00        | 33.776,54          |
| <b>Totale</b>    | <b>30.154.240,69</b> | <b>21.325.711,51</b> | <b>4.129.407,88</b> | <b>0,00</b> | <b>4.699.121,3</b> |

L'Organo di revisione ha rilevato che le entrate sono state correttamente accertate ai sensi dell'art. 179 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2022 risulta quanto sotto esposto:

| Spese             | Impegni 2022         | Pagamenti 2022       | Impegni reimputati al 2023 o successivi (Fpv) | minori impegni | Residui passivi da competenza |
|-------------------|----------------------|----------------------|---|----------------|-------------------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 10.548.065,15        | 7.113.812,17         | 372.665,34                                    | 0,00           | 3.061.597,64                  |
| <b>Titolo II</b>  | 7.006.137,79         | 832.731,19           | 4.881.751,90                                  | 0,00           | 1.291.654,70                  |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00           | 0,00                          |
| <b>Titolo IV</b>  | 405.598,81           | 405.598,81           | 0,00  | 0,00           | 0,00                          |
| <b>Titolo V</b>   | 8.863.684,61         | 8.490.271,82         | 0,00  | 0,00           | 373.412,79                    |
| <b>Titolo VII</b> | 1.555.730,89         | 1.314.631,46         | 0,00  | 0,00           | 241.099,43                    |
| <b>Totale</b>     | <b>28.379.217,25</b> | <b>18.157.045,45</b> | <b>5.254.417,24</b>                           | <b>0,00</b>    | <b>4.967.764,56</b>           |

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2022, ma non pagate.

#### 4. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "*non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate*".

Il Fpv al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 1.124.999,36.

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2023 al fine di garantire copertura alle spese reimputate.

Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2022, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

| Entrate           | Accertamenti reimputati nel 2023 | Accertamenti reimputati nel 2024 | Accertamenti reimputati nel 2025 | Accertamenti reimputati oltre il 2025 | Totali |
|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------|
| <b>Titolo I</b>   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                                  | 0,00   |
| <b>Titolo II</b>  | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                                  | 0,00   |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                                  | 0,00   |

|                   |                     |             |             |             |                     |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>Titolo IV</b>  | 4.129.407,88        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4.129.407,88        |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>Titolo VI</b>  | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>Titolo IX</b>  | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>Totale</b>     | <b>4.129.407,88</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4.129.407,88</b> |

| Spese             | Impegni reimputati nel 2023 | Impegni reimputati nel 2024 | Impegni reimputati nel 2025 | Impegni reimputati oltre il 2025 | Totali              |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 372.655,34                  | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 372.655,34          |
| <b>Titolo II</b>  | 4.881.751,90                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 4.881.751,90        |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 0,00                |
| <b>Titolo IV</b>  | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 0,00                |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 0,00                |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                             | 0,00                |
| <b>Totale</b>     | <b>5.254.407,24</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                      | <b>5.254.407,24</b> |

Il Fondo pluriennale vincolato 2022 risulta così composto:

| MISSIONI/<br>PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte da Fpv | Riaccertamento degli impegni effettuata nel corso dell'esercizio 2022 | Riaccertamento degli impegni finanziati da Fpv imputati agli esercizi successivi al 2022 | Quota del Fpv al 31 dicembre 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2023 e coperte da Fpv | Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2024 e coperte da Fpv | Spese impegnate nel 2022 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da Fpv | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022 |
|------------------------|---|--|---|--|--|---|---|---|---|
|                        | (A)   | (B)  | (X)   | (Y)  | (C)= A - B - X - Y   | (D)   | (E)   | (F)   | (G)=(C)+(D)+(E)+(F)                             |
| TIT. I - SPESA         |   | 26.471,42  | 10.632,66   | 0,00   | 155.365,86   | 217.289,48  | 0,00  | 0,00  | 372.655,34                                      |
| TIT. II - SPESA        | 13.845,88                                       | 13.845,88  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 752.344,02  | 0,00  | 0,00  | 752.344,02                                      |
| <b>TOTALE ALLEGATO</b> | <b>206.315,82</b>                               | <b>40.317,30</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>155.365,86</b>  | <b>969.633,50</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.124.999,36</b>                             |

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2023 per pari importo.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2022, pari ad Euro 1.124.999,36, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 372.655,34;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 752.344,02.
- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie Euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del Dlgs. n. 118/11.

Il Fpv di spesa 2022 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 92.588,09
- Trasferimenti correnti Euro 103.223,99
- Incarichi e legali Euro 176.843,26

L'evoluzione del Fpv è la seguente:

|  | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fpv corrente accantonato al 31 dicembre</b>   | <b>202.418,34</b> | <b>204.024,09</b> | <b>194.881,03</b> | <b>192.469,94</b> | <b>372.655,34</b> |
| .... di cui Fpv da entrate di competenza a destinazione vincolata  |                   |                   |                   |                   | 103.223,99        |
| .... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a libera destinazione  | 202.418,34        | 204.024,09        | 194.881,03        | 192.469,94        | 269.431,35        |
| .. di cui Fpv da entrate di competenza a libera destinazione per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del Principio contabile - Allegato 4/2 del Dlgs. n. |                   |                   |                   |                   |                   |

|  |                     |                   |                     |                  |                   |  |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|--|
|  | 118/11              |                   |                     |                  |                   |  |
| .... di cui Fpv alimentato da entrate a destinazione vincolata accertate in esercizi precedenti                |                     |                   |                     |                  |                   |  |
| .... di cui Fpv alimentato da entrate a libera destinazione accertate in esercizi precedenti                   |                     |                   |                     |                  |                   |  |
| .... di cui Fpv alimentato da trasferimenti e contributi per eventi simili                                     |                     |                   |                     |                  |                   |  |
| .... di cui Fpv da riaccertamento straordinario  |                     |                   |                     |                  |                   |  |
| <b>Fpv c/capitale accantonato al 31 dicembre</b>   | <b>1.040.881,19</b> | <b>701.173,07</b> | <b>1.244.361,43</b> | <b>13.845,88</b> | <b>752.344,02</b> |  |
| .... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza vincolate o destinate a investimenti                       | 1.040.881,19        | 701.173,07        | 1.244.361,43        | 13.845,88        | 752.344,02        |  |
| .... di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e/ o destinate a investimenti accertate in esercizi precedenti |                     |                   |                     |                  |                   |  |
| .... di cui Fpv da riaccertamento straordinario  |                     |                   |                     |                  |                   |  |

## 5. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 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:

|   |                 |
|---|-----------------|
| - residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge:                        | Euro 21.798,71; |
| - residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sulla base di principi contabili: | Euro _____,00;  |
| - residui passivi finanziati da trasferimenti:  | Euro _____,00;  |
| - residui passivi finanziati da indebitamento:  | Euro _____,00;  |
| - residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata disposta dall'Ente:               | Euro _____,00.  |

## 6. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2.

Si ricorda che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

## 7. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

| Tit.              | Esercizi precedenti | 2019         | 2020       | 2021       | 2022         | Totale        |
|-------------------|---------------------|--------------|------------|------------|--------------|---------------|
| <b>Titolo I</b>   | 5.647.203,41        | 1.723.185,59 | 681.400,88 | 985.415,02 | 2.225.012,79 | 11.262.217,69 |
| <b>Titolo II</b>  | 42.340,00           | 290.933,82   | 63.507,24  | 45.472,00  | 627.594,81   | 1.069.847,87  |
| <b>Titolo III</b> | 281.335,26          | 6.160,00     | 41.508,75  | 34.987,04  | 587.235,29   | 951.226,34    |
| <b>Titolo IV</b>  | 372.381,80          | 158.475,70   | 67.306,97  | 627.009,91 | 1.225.501,87 | 2.450.676,25  |

|                   |                     |                     |                   |                     |                     |                      |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Titolo VI</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Titolo VII</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Titolo IX</b>  | 0,00                | 0,00                | 3.252,40          | 0,00                | 33.776,54           | 37.028,940           |
| <b>Totale</b>     | <b>6.343.260,47</b> | <b>2.178.755,11</b> | <b>856.976,24</b> | <b>1.692.883,97</b> | <b>4.699.121,30</b> | <b>15.770.997,09</b> |

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

| <b>Tit.</b>       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>Totale</b>       |
|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 89.000,35                  | 96.521,31         | 127.292,32        | 417.826,26          | 3.061.597,64        | 3.792.237,88        |
| <b>Titolo II</b>  | 103.748,35                 | 18.245,62         | 22.972,13         | 1.650.550,80        | 1.291.654,70        | 3.087.171,60        |
| <b>Titolo III</b> | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo IV</b>  | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 373.412,79          | 373.412,79          |
| <b>Titolo VII</b> | 500,00                     | 2.000,00          | 500,00            | 9.010,04            | 241.099,43          | 253.109,47          |
| <b>Totale</b>     | <b>193.248,70</b>          | <b>116.766,93</b> | <b>150.764,45</b> | <b>2.077.387,10</b> | <b>4.967.764,56</b> | <b>7.505.931,74</b> |

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

| <b>Residui attivi</b>       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b>  | <b>Totale</b> |
|-----------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| Tarsu/Tares/Tari/Tia        | 3.014.722,67               | 799.561,35  | 681.400,88  | 858.467,18  | 1.311.791,27 | 6.665.943,35  |
| Imu/Tasi                    | 2.632.480,74               | 138.738,60  | 0,00        | 108.914,05  | 696.919,81   | 3.577.053,20  |
| Fitti attivi                | 67.170,68                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 6.753,96     | 73.924,64     |
| Sanzioni per violazione CdS | 0,00                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00          |

| <b>Residui attivi<br/>Titolo II</b>               | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>Totale</b> |
|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato   | 0,00                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 351.481,57  | 351.481,57    |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 0,00                       | 207.472,78  | 9.526,09    | 11.570,80   | 191.763,14  | 420.332,81    |

| <b>Residui attivi<br/>Titolo IV</b>     | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>Totale</b> |
|---|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Trasferimenti di capitale dallo Stato   | 172.233,93                 | 0,00        | 16.790,78   | 470.458,35  | 471.476,68  | 1.130.959,74  |
| Trasferimenti di capitale dalla Regione | 3.617,21                   | 0,00        | 8.900,00    | 99.005,74   | 680.806,33  | 792.329,28    |



## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2022** ammontano a Euro 15.770.997,09 (da gestione residui Euro 11.071.875,79, e da gestione di competenza Euro 4.699.121,30), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2022** assommano a Euro 7.505.931,74 (da gestione residui Euro 2.538.167,18, e da gestione di competenza Euro 4.967.764,56).

L'organo di revisione prende atto di quanto determinato dal Responsabile del Settore Economico Finanziario in sede di ricognizione dei residui, tenuto conto delle verifiche, di quanto determinato dai singoli responsabili e di quanto riportato nel presente documento

**esprime Parere favorevole**

alla Proposta di deliberazione della Giunta Comunale e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Barletta, li 11 Aprile 2023.

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Francesco Minafra**

**Firmato digitalmente**