

# COMUNE DI LOCOROTONDO

## ORGANO DI REVISIONE

**OGGETTO:** PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/201

Il sottoscritto **Biagio Daddabbo**, Revisore Unico dei Conti del Comune di Locorotondo (BA), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 14.06.2021, esecutiva dalla stessa data, nella seduta del 24.06.2021 ha esaminato la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto:

**“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011”**

**VISTA** la proposta di deliberazione di Giunta ricevuta in data 13/04/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011", ai fini della formazione del rendiconto 2021;

**VISTA** la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A - elenco dei residui attivi riaccertati - accertamenti;
- All. B - elenco dei residui passivi riaccertati - impegni;
- All. C - elenco impegni/accertamenti reimputati;
- All. D - variazione al bilancio 2022-2024 annualità 2023;
- All. E - elenco dei residui riaccertati-Accertamenti;
- All. F - elenco dei residui riaccertati-Impegni;

### **Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

### **Tenuto conto**

- delle seguenti determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n.125 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore Affari Generali- Serv. Gest. Risorse Umane;

- n.108 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore Economia e Finanziario;
- n. 115 del 14.03.2024 del Settore Fiscalità Locale;
- n.126 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone-Sistemi Informativi- ICT e Statistici;
- n.109 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore Urbanistica-verde pubblico;
- n.113 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente- Servizio Ambiente e Rifiuti;
- n.110 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore Polizia Municipale- Randagismo;
- n.112 del 14.03.2024 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente - Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata via pec dall'Ente in data 18.03.2024;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **10.837.250,56**;
- residui passivi pari a € **2.829.028,21**;

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I **residui attivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 Esercizi prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>TITOLO 1</b>	1.700.542,06	678.792,57	641.882,82	1.002.401,33	1.289.228,84	1.624.261,61	6.937.109,23
<b>TITOLO 2</b>	0,00	0,00	0,00	24.000,00	35.072,36	45.654,16	104.726,52
<b>TITOLO 3</b>	420.549,89	189.191,77	129.587,58	132.163,23	237.026,90	632.358,34	1.740.877,71
<b>TITOLO 4</b>	148.941,40	74.078,74	52.834,11	235.664,14	276.623,27	1.218.674,91	2.006.816,57
<b>TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 9</b>	34.162,31	12.760,18	0,00	0,00	0,00	798,04	47.720,53
<b>Totale</b>	<b>2.304.195,66</b>	<b>954.823,26</b>	<b>824.304,51</b>	<b>1.394.228,70</b>	<b>1.837.951,37</b>	<b>3.521.747,06</b>	<b>10.837.250,56</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 Esercizi prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>TITOLO 1</b>	35.099,42	11.396,82	47.333,32	10.178,28	72.047,77	1.434.782,74	1.610.838,35
<b>TITOLO 2</b>	24.141,77	0,00	120,00	271.557,16	36.528,72	507.103,59	839.451,24
<b>TITOLO 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	50.980,76	15.133,72	0,00	0,00	0,00	312.624,14	378.738,62
<b>Totale</b>	<b>110.221,95</b>	<b>26.530,54</b>	<b>47.453,32</b>	<b>281.735,44</b>	<b>108.576,49</b>	<b>2.254.510,47</b>	<b>2.829.028,21</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
TITOLO 1	9.192.101,00	7.567.839,39	1.624.261,61	
TITOLO 2	531.812,33	486.158,17	45.654,16	170.253,85
TITOLO 3	2.085.802,13	1.453.443,79	632.358,34	
TITOLO 4	2.861.417,64	1.642.742,73	1.218.674,91	2.250.648,34
TITOLO 5				
TITOLO 6				
TITOLO 7	1.663.219,22	1.662.421,18	798,04	
<b>TOTALI</b>	<b>16.334.352,32</b>	<b>12.812.605,26</b>	<b>3.521.747,06</b>	<b>2.420.902,19</b>

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenz a	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
TITOLO 1	9.271.257,93	7.836.475,19	1.434.782,74	361.854,77
TITOLO 2	2.887.311,29	2.380.207,70	507.103,59	4.318.245,10
TITOLO 3				
TITOLO 4	142.581,51	142.581,51	0,00	
TITOLO 5				
<b>TOTALI</b>	<b>12.301.150,73</b>	<b>10.359.264,40</b>	<b>1.941.886,33</b>	<b>4.680.099,87</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
TITOLO 1				
TITOLO 2		170.253,85		
TITOLO 3				
TITOLO 4		2.250.648,34		
TITOLO 5				
TITOLO 6				
TITOLO 7				
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>2.420.902,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>Impegni reimputati + FPV</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
TITOLO 1		361.854,77		
TITOLO 2		4.318.245,10		
TITOLO 3				
TITOLO 4				
TITOLO 5				
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.680.099,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, dove non coperta da accertamento di pari importo, è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che **non hanno generato FPV** nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
TITOLO 1		Titolo 1	170.253,85
TITOLO 2	170.253,85	Titolo 2	2.250.648,34
TITOLO 3		Titolo 3	
TITOLO 4	2.250.648,34	Titolo 4	
TITOLO 5		Titolo 5	
TITOLO 6			
TITOLO 7			
<b>TOTALI</b>	<b>2.420.902,19</b>	<b>TOTALI</b>	<b>2.420.902,19</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 da riaccertamento **ordinario** è pari a euro **2.551.977,94**

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato **complessivo** di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

<b>FVP 2023</b>		importo
<b>SPESA CORRENTE</b>		<b>425.110,42</b>
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		233.509,50
<i>trasferimenti correnti</i>		48.569,32
<i>incarichi a legali</i>		41.689,21
<i>altri incarichi</i>		33.986,26
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		41.069,32
<i>altro</i>		26.286,81
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>425.110,42</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		<b>2.126.867,52</b>
<b>TOTALE FPV</b>		<b>2.551.977,94</b>

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, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, riaccertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023 :

	<b>Residui iniziali al 01.01.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023</b>
TITOLO 1	6.354.307,40	918.832,18	-122.627,60		5.312.847,62
TITOLO 2	147.138,10	87.917,48	-148,26		59.072,36
TITOLO 3	1.916.007,24	636.054,05	-190.400,62	18.966,80	1.108.519,37
TITOLO 4	1.234.414,55	198.900,38	-247.372,51		788.141,66
TITOLO 5					0,00
TITOLO 6					0,00
TITOLO 7					0,00
TITOLO 9	51.224,13	4.301,64			46.922,49
<b>TOTALI</b>	<b>9.703.091,42</b>	<b>1.846.005,73</b>	<b>-560.548,99</b>	<b>18.966,80</b>	<b>7.315.503,50</b>

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, conservati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	<b>Residui passivi iniziali al 01.01.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023</b>
TITOLO 1	2.407.646,51	2.212.997,17	-18.593,73	176.055,61
TITOLO 2	1.071.360,46	700.263,38	-38.749,43	332.347,65
TITOLO 3				0,00
TITOLO 4				0,00
TITOLO 5				0,00
TITOLO 6				0,00
TITOLO 7	285.932,76	219.321,78	-496,50	66.114,48
<b>TOTALI</b>	<b>3.764.939,73</b>	<b>3.132.582,33</b>	<b>-57.839,66</b>	<b>574.517,74</b>

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

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

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

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 non ricorrendo la fattispecie.

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

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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:

affidamento incarico per richiesta CPI scuola Cinquenoci/Latrofa Franco	6.344,00
verifica messa a terra edifici comunali dpr 462/2001 approvazione prev.di spesa	988,63
<b>Totale</b>	<b>7.332,63</b>

### **PRESO ATTO**

1. del parere favorevole in linea tecnica espresso in data 15.03.2024 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;
2. del parere favorevole in linea contabile espresso in data 15.03.2024 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

### **CONCLUSIONI**


L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime

parere FAVOREVOLE alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Locorotondo (BA), li 20.03.2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI



Biagio Dalbbo