

COMUNE DI POTENZA

(Provincia di POTENZA)

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|---|--|
| Verbale n. 36/2023 Data 17/04/2023 | OGGETTO: PARERE "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022" |
|---|--|

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di aprile si è riunito in videoconferenza ed in prosecuzione alla riunione tenutasi in presenza presso la sede del Comune di Potenza in c.da S. Antonio La Macchia il 12 aprile scorso, l'Organo di Revisione del Comune di Potenza, nelle persone del Dott. Mario D. A. Gallicchio presidente, del Dott. Giuseppe Colaiaacovo componente e del Rag. Rocco Palese componente, per esprimere il parere in merito alla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022".

L'Organo di Revisione

Vista:

- la deliberazione di C.C. n. 47 del 25/05/2022 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del bilancio riferito all'esercizio finanziario del 2021;
- la deliberazione di C.C. n. 51 del 28/05/2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024;
- la deliberazione di C.C. n. 52 del 28/05/2022 con la quale è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune, ai sensi dell'art. 243/bis del TUEL;
- la deliberazione di C.C. n. 101 del 29/08/2022 con la quale sono state approvate le misure da adottare per il riequilibrio finanziario del comune di Potenza ai sensi dell'art. 43 della legge 91/2022;
- la deliberazione di C.C. n. 107 del 29/09/2022 con la quale è stato approvato il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2021;
- la deliberazione di C.C. n. 46 del 12/04/2023 con la quale è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2023-2025;
- la deliberazione di C.C. n. 51 del 13/04/2023 approvazione bilancio di previsione 2023-2025.

Vista la relazione istruttoria su proposta di deliberazione di G.C. redatta dalla Unità di Direzione Bilancio e Partecipate e Assessorato al Bilancio consegnata all'organo di revisione, in data 07/04/2023, tramite PEC del 07/04/2023 integrata con documentazione ritrasmessa tramite PEC in data 14/04/2023, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) ed i relativi allegati costituiti da:

- 1) rideterminazione analitica del FPV e reimputazioni dell'esercizio 2022 rivenienti da anni precedenti e anno corrente;
- 2) elenco preaccertamenti eliminati da reimputare e elenco prenotazioni di spesa da reimputare;
- 3) elenco dei residui attivi e passivi da riportare;
- 4) elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- 5) elenco dei maggiori accertamenti;

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:

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- 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 esibita dall'Ente;

Considerato che:

- ai sensi dell'articolo 3 del sopracitato D.Lgs., le Amministrazioni Pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

- l'articolo 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 stabilisce:

"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. 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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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";

Riscontrato:

- -che il fondo pluriennale vincolato di parte corrente, a seguito del riaccertamento dei residui passivi dell'esercizio 2022, effettuato dai responsabili di Area, è pari a € 6.851.572,64;

-che il fondo pluriennale vincolato di parte capitale, a seguito del riaccertamento dei residui passivi dell'esercizio 2022, effettuato dai responsabili di Area, è pari a € 10.045.896,07.

Dato atto:

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2022 il Servizio Finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dall'competenza 2022 e dagli esercizi precedenti, le cui risultanze sono debitamente riportate nelle sotto elencate determinazioni:

- determinazione n. 582 del 28/03/2023 U.D. "Ambiente ed Energia";
- determinazione n. 601 del 28/03/2023 U.D. "Segreteria Generale";
- determinazione n. 579 del 28/03/2023 U.D. "Lavori Pubblici e reti";
- determinazione n. 668 del 03/04/2023 U.D. "Polizia locale";
- determinazione n. 549 del 21/03/2023 U.D. "Servizi Istituzionali";
- determinazione n. 679 del 03/04/2023 U.D. "protezione civile";
- determinazione n. 678 del 03/04/2023 U.D. "Avvocatura";
- determinazione n. 690 del 04/04/2023 U.D. "Manutenzione del patrimonio e viabilità";
- determinazione n. 664 del 31/03/2023 U.D. "Servizi alla Persona";
- determinazione n. 677 del 03/04/2023 U.D. "Programmazione Innovazione";
- determinazione n. 583 del 28/03/2023 U.D. "Urbanistica e Gestione del Territorio";
- determinazione n. 673 del 03/04/2023 U.D. "Bilancio e Partecipate";

Da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate ed impegnate, ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2022; in base alle succitate determinazioni è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui Attivi e passivi alla data del 31/12/2022, ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000, di seguito testualmente riportato: <<Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.>>;

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

ANALISI DEI RESIDUI

1) Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui attivi da riportare pari a € **76.871.511,90** così ripartiti:

A) Gestione residui da residui:

- residui attivi al 01/01/2022 pari a € **70.019.258,43**,
- residui riscossi nel 2022 € 14.301.163,18;
- residui eliminati € 222.333,12;
- totale residui al 31/12/2022 pari a € **55.495.772,13**.

B) Gestione residui da competenza:

- residui attivi al 31/12/2022 pari a € **21.375.739,77**.

2) Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui passivi da riportare pari a € **49.904.692,13** così ripartiti:

A) Gestione residui da residui:

- residui passivi al 01/01/2022 pari a € **35.986.652,89**,

- residui pagati nel 2022 € 17.628.353,31;
- residui eliminati € 318.276,58;
- totale residui al 31/12/2022 pari a € **18.040.023,00**.

B) Gestione residui da competenza:

- residui attivi al 31/12/2021 pari a € **31.864.669,13**

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

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 15.985.623,63 | | | 1.320,09 | 196,74 | 5.403.808,81 | 21.390.949,27 |
| Titolo 2 | 249.396,13 | 37.381,69 | 70.310,42 | 60.598,94 | 719.155,17 | 3.338.358,44 | 4.475.200,79 |
| Titolo 3 | 5.545.081,52 | 5.592.463,84 | 4.612.934,92 | 4.523.183,50 | 7.118.545,10 | 6.742.367,63 | 34.134.576,51 |
| Titolo 4 | 3.953.999,35 | 370.340,94 | 863.497,48 | 1.244.658,03 | 3.348.623,38 | 5.851.558,80 | 15.632.677,98 |
| Titolo 5 | 876.031,32 | | | | | | 876.031,32 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 188.301,39 | 34.532,62 | 44.070,22 | 30.960,91 | 24.564,80 | 39.646,09 | 362.076,03 |
| TOTALE | 26.798.433,34 | 6.034.719,09 | 5.590.813,04 | 5.860.721,47 | 11.211.085,19 | 21.375.739,77 | 76.871.511,90 |

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 4.248.086,75 | 174.505,16 | 237.587,94 | 2.571.847,78 | 4.372.321,25 | 19.785.741,10 | 31.390.089,98 |
| Titolo 2 | 2.175.247,55 | 238.126,78 | 684.691,14 | 76.806,35 | 2.114.450,38 | 9.695.378,51 | 14.984.700,71 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 475.925,53 | 93.710,98 | 9.780,29 | 229.950,89 | 336.984,23 | 2.383.549,52 | 3.529.901,44 |
| TOTALE | 6.899.259,83 | 506.342,92 | 932.059,37 | 2.878.605,02 | 6.823.755,86 | 31.864.669,13 | 49.904.692,13 |



Sintesi con le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

elenchi dei 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 | Imp.ti parziali | Saldi finali |
|---|-----------------|---------------|
| Residui attivi cancellati definitivamente | 222.333,12 | 1.834.722,84 |
| Maggiori residui attivi riaccertati | 1.738.779,38 | |
| Residui passivi cancellati definitivamente | 318.276,58 | |
| Residui attivi della competenza reimputati | 10.564.562,15 | 0 |
| Residui passivi della competenza reimputati | 10.564.562,15 | |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui | 55.495.772,13 | 76.871.511,90 |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza | 21.375.739,77 | |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui | 18.040.023,00 | 49.904.692,13 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza | 31.864.669,13 | |

In osservanza del principio contabile 4/2 i residui attivi e passivi ed al 31 dicembre 2022 suddivisi per titoli:

| Titolo | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Residui attivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 23.697.731,64 | 21.390.949,27 |
| Titolo 2 | 3.798.906,91 | 4.475.200,79 |
| Titolo 3 | 28.620.359,32 | 34.134.576,51 |
| Titolo 4 | 10.470.873,91 | 15.632.677,98 |
| Titolo 5 | 876.031,32 | 876.031,32 |
| Titolo 6 | | |
| Titolo 7 | | |
| Titolo 9 | 2.555.355,33 | 362.076,03 |
| Totali | 70.019.258,43 | 76.871.511,90 |

| Titolo | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Residui passivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|---|---|
| Titolo 1 | 22.925.795,14 | 31.390.089,98 |
| Titolo 2 | 8.394.022,84 | 14.984.700,71 |
| Titolo 3 | | |
| Titolo 4 | | |
| Titolo 5 | | |
| Titolo 7 | 4.666.834,91 | 3.529.901,44 |
| Totali | 35.986.652,92 | 49.904.692,13 |

L'Organo di Revisione

Tenuto conto

- del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, correttezza dell'azione amministrativa ed in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, come da allegati alla proposta di delibera ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000 e smi;
- che le operazioni di riaccertamento confluiranno nel rendiconto della gestione 2022;

RILEVA LA NECESSITA'

Di migliorare le procedure interne adottate dai singoli responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo all'espressione "sussistenti", "insussistenti" senza dare una necessaria ed esaustiva motivazione,

Di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, ad esempio i fitti attivi, con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

Di verificare, così come già sollecitato in precedenza da codesto Collegio, con regolarità, anche nel corso dell'anno, eventuali prescrizioni dei crediti provvedendo con immediatezza ad attuare tutte le misure idonee alla sua interruzione;

ESPRIME

ferme restanti le osservazioni e le raccomandazioni, PARERE FAVOREVOLE all'accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022.

L'Organo di Revisione

(Dott. Mario Gallicchio)

(Dott. Giuseppe Colaiacovo)

(Rag. Rocco Palese)

FIRMATO DIGITALMENTE _____



GoSign - Esito verifica firma digitale



Verifica effettuata in data 18/04/2023 07:59:13 UTC

File verificato: C:\Users\M Antonietta

Sarubbi\Downloads\PARERE_RIACCERTAMENTO_RESIDUI___2022_DEF.pdf.p7m.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : MARIO DOMENICO ANTONIO GALLICCHIO
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 18/04/2023 07:59:12 UTC)
Verifica di validità: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/04/2023
online: 07:58:44 UTC

Dati del certificato del firmatario **MARIO DOMENICO ANTONIO GALLICCHIO**

Nome, Cognome: MARIO DOMENICO ANTONIO GALLICCHIO
Numero identificativo: SIG0000004593998
Data di scadenza: 03/12/2024 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,
Qualified Trust Service Provider ,
VATIT-02313821007 ,
IT ,
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla
Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2 : GIUSEPPE COLAIACOVO
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 18/04/2023 07:59:12 UTC)
Verifica di validità: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/04/2023
online: 07:59:11 UTC

Dati del certificato del firmatario **GIUSEPPE COLAIACOVO**

Nome, Cognome: GIUSEPPE COLAIACOVO
Numero identificativo: LOCG2021101427297426



TINEXIA GROUP

Certificazione.

GoSign - Esito verifica firma digitale

Certification Authority ,
IT ,Documentazione del <https://docs.namirialtsp.com/>

certificato (CPS):

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 3 : ROCCO PALESE

Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 18/04/2023 07:59:12 UTC)

Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/04/2023
online: 07:59:12 UTCDati del certificato del firmatario **ROCCO PALESE**

Nome, Cognome: ROCCO PALESE

Numero identificativo: SIG0000005149515

Data di scadenza: 26/01/2026 00:00:00 UTC

Autorità di
certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,
Qualified Trust Service Provider ,
VATIT-02313821007 ,
IT ,Documentazione del <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>

certificato (CPS):

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Note di utilizzo del
certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla
Determinazione Agid N. 121/2019

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2022 |
P.IVA 07945211006