



Comune di San Severo

Data 09/05/2024

Report di Protocollo 0025350/2024

Mittente: Dott. PASQUALE BASILE

Oggetto: POSTA CERTIFICATA: Verbale n. 18 del 08.05.2024

Protocollo: 0025350/2024

Del: 09/05/2024

Ora: 08:20:19

Mezzo di trasmissione: E-mail

Titolario: I - Amministrazione generale

Categoria documento: Generico

Verso: In entrata

Piattaforma Traspare





COMUNE DI SAN SEVERO

Collegio dei Revisori

Verbale n. 18/2024 del 08/05/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 02.05.2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (Art.3, comma 4, D.Lgs. n. 118.2011). Provvedimenti" ai fini della formazione del rendiconto 2023 e i relativi allegati, ed in data 08/05/2024 la documentazione integrativa richiesta.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ 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

- della determina di riaccertamento n. 970 del 02.05.2024 assunta in via istruttoria e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 119.615.283,98;
- residui passivi pari a € 28.658.591,67.

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 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	3.789.202,09	3.932.802,20	4.370.348,45	5.194.903,82	3.556.870,77	14.382.281,68	35.226.409,01
Titolo 2	896.583,35	339.032,38	234.679,84	451.298,61	2.884.376,82	9.763.678,85	14.569.649,85
Titolo 3	175.902,58	267.935,53	112.798,71	627.337,16	924.480,23	920.879,51	3.029.333,72
Titolo 4	96.426,51	600,00	347.567,56	1.028.818,08	2.610.507,45	55.989.594,57	60.073.514,17
Titolo 5	298.169,67		247.822,60	14.512,53	3.004.778,63	2.861.206,37	6.426.489,80
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	211.986,15	10.452,95	39.166,73	20.786,94	5.423,19	2.071,47	289.887,43
TOTALE	5.468.270,35	4.550.823,06	5.352.383,89	7.337.657,14	12.986.437,09	83.919.712,45	119.615.283,98

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	253.560,49	155.883,61	305.308,87	449.751,71	2.174.655,21	11.528.531,44	14.867.691,33
Titolo 2	64.782,58	11.522,70	280.344,84	208.357,15	2.498.218,55	7.848.179,72	10.911.405,54
Titolo 3							-
Titolo 4						133.018,64	133.018,64
Titolo 5							-
Titolo 7	2.202.482,99	42.046,08	199.292,74	156.222,07	57.421,96	89.010,32	2.746.476,16
TOTALE	2.520.826,06	209.452,39	784.946,45	814.330,93	4.730.295,72	19.598.740,12	28.658.591,67

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 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	35.272.695,12	20.890.413,44	14.382.281,68	-
Titolo 2	16.581.761,93	6.818.083,08	9.763.678,85	-
Titolo 3	4.126.981,06	3.206.101,55	920.879,51	-
Titolo 4	61.793.453,64	5.803.859,07	55.989.594,57	-
Titolo 5				-
Titolo 6	2.861.206,37		2.861.206,37	-
Titolo 9	5.979.705,92	5.977.634,45	2.071,47	-
TOTALE	126.615.804,04	42.696.091,59	83.919.712,45	-

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	40.061.041,27	28.532.509,83	11.528.531,44	5.666.231,08
Titolo 2	13.620.024,59	5.771.844,87	7.848.179,72	39.436.475,14
Titolo 3	-	0	0	0
Titolo 4	253.341,96	120.323,32	133.018,64	0
Titolo 5				
TOTALE	53.934.407,82	34.424.678,02	19.509.729,80	45.102.706,22

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:

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	5.666.231,08	5.666.231,08	-	-
Titolo 2	39.436.475,14	39.436.475,14	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	45.102.706,22	45.102.706,22	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la **reimputazione degli impegni 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:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6			-
Titolo 7	-		-
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 45.102.706,22.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviate all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	789.189,90	770.721,80	18.468,10	0,00	0,00	737.562,84	0,00	0,00	737.562,84
10	Risorse umane	66.105,26	66.105,26	0,00	0,00	0,00	75.923,55	0,00	0,00	75.923,55
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi	855.295,16	836.827,06	18.468,10	0,00	0,00	813.486,39	0,00	0,00	813.486,39
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	10.535,48	10.535,48	0,00	0,00	0,00	5.888.756,48	0,00	0,00	5.888.756,48
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803,85	0,00	0,00	1.803,85
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	10.535,48	10.535,48	0,00	0,00	0,00	5.890.560,33	0,00	0,00	5.890.560,33
05	MISSIONE 5: Tutela e promozione della cultura e dei beni culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	77.064,88	64.160,66	12.904,22	0,00	0,00	1.891.992,06	0,00	0,00	1.891.992,06
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e	77.064,88	64.160,66	12.904,22	0,00	0,00	1.891.992,06	0,00	0,00	1.891.992,06
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.456.669,82	0,00	0,00	2.456.669,82
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.955,60	0,00	0,00	32.955,60
	TOTALE MISSIONE 6:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489.625,42	0,00	0,00	2.489.625,42

08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	426.910,00	0,00	426.910,00	0,00	0,00	8.861.057,11	0,00	0,00	8.861.057,11
02	Edilizia residenziale pubblica	85.404,19	85.404,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	512.314,19	85.404,19	426.910,00	0,00	0,00	8.861.057,11	0,00	0,00	8.861.057,11
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	218.185,36	218.185,36	0,00	0,00	0,00	3.843,00	0,00	0,00	3.843,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.025.922,57	0,00	0,00	12.025.922,57
04	Servizio idrico integrato	897.823,39	4.928,80	0,00	0,00	892.894,59	2.368.213,95	0,00	0,00	3.261.108,54
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.116.008,75	223.114,16	0,00	0,00	892.894,59	14.397.979,52	0,00	0,00	15.290.874,11
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.195.384,08	0,00	0,00	4.195.384,08
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.195.384,08	0,00	0,00	4.195.384,08
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	104.893,00	0,00	74.335,55	0,00	30.557,45	1.902.446,17	0,00	0,00	1.933.003,62
02	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.070.941,77	0,00	0,00	2.070.941,77
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515.805,62	0,00	0,00	515.805,62
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.149.975,71	0,00	0,00	1.149.975,71
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	104.893,00	0,00	74.335,55	0,00	30.557,45	5.639.169,27	0,00	0,00	5.669.726,72
	TOTALE						44.179.254,18	0,00	0,00	45.102.706,22

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
salario accessorio e premiante		813.486,39
trasferimenti correnti		1.947.565,52
incarichi a legali		0
altri incarichi		0
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		2.905.179,17
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		5.666.231,08
SPESA IN CONTO CAPITALE		39.436.475,14
TOTALE FPV 2023		45.102.706,22

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.098.976,67	1.036.062,17	529.541,44	932.360,04	5.666.231,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	225.020,26	0	96.095,26	0	5.080.813,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	260.531,48	317.393,84	165.702,10	0,00	554.860,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (**)	126.875,00	634.841,56	4.988,27	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	10.524,14	0,00	0,00	0,00	30.557,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	476.025,79	83.826,77	262.755,81	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.057.791,07	2.023.882,29	1772463,15	1.743.751,42	39.436.475,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	96.523,17	1.409.124,39	462.919,17	0,00	38.543.580,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	180.062,27	359.783,09	672.029,64	0,00	892.894,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 31/12/2023, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	23956836,72	2.664.090,95	- 448.618,44	20.844.127,33
Titolo 2	6595337,85	1.762.684,67	- 26.682,18	4.805.971,00
Titolo 3	2548411,16	391.325,96	- 48.630,99	2.108.454,21
Titolo 4	8367491,8	3.236.274,74	- 1.047.297,46	4.083.919,60
Titolo 5				-
Titolo 6	4151118,62	585.835,18		3.565.283,43
Titolo 7				-
Titolo 9	329424,68	25.116,33	- 16.492,39	287.815,96
TOTALE	45.948.620,83	8.665.327,83	- 1.587.721,46	35.695.571,53

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	14.396.171,44	9.926.414,32	- 1.130.599,23	3.339.159,89
Titolo 2	11.051.229,17	6.657.692,41	- 1.330.310,94	3.063.225,82
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	3.307.098,84	647.408,97	- 2.224,03	2.657.465,84
TOTALE	28.754.499,45	17.231.515,70	- 2.463.134,20	9.059.851,55

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **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

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.

Il Collegio dei Revisori

Firmato digitalmente da: URRO CATERINA
Data: 08/05/2024 18:23:36

Presidente Dott.ssa Urro Caterina

Firmato digitalmente da:
BASILE PASQUALE
Data: 08/05/2024 18:58:12

Componente Dott. Pasquale Basile

Componente Dott.ssa Scarpiello Daniela

Firmato digitalmente da:
Scarpiello Daniela
Data: 08/05/2024 18:26:51