



COMUNE DI MARANO DI NAPOLI
PROVINCIA DI NAPOLI
COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Alfredo Capobianco

dott. Antonio Moliterno

dott. Anthony Lettieri

Alla Commissione Straordinaria – Sede

Al Segretario Generale – Sede

Al Responsabile dell'Area Programmazione e Bilancio dott. Renato Spedaliere – Sede

Oggetto: *Parere sulla proposta di Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale sul "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022 e costituzione del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2022/2023 ex art. 3 co.4 punto 9.1 Allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011".*

In data 23/03/2022 presso la sede del Comune di Marano di Napoli, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 12 del 15/09/2021, con poteri di Consiglio Comunale sono presenti il dott. Alfredo Capobianco che ricopre il ruolo di Presidente e, il dott. Anthony Lettieri che ricopre il ruolo di Componente. Il dott. Antonio Moliterno che ricopre il ruolo di Componente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, ha acquisito con verbale n. 15 del 23/03/2023 documentazione **sulla proposta di Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022 e costituzione del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2022/2023 ex art. 3 co.4 punto 9.1 Allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011"**, ai fini della formazione del Rendiconto 2022 ed ha poi acquisito la seguente documentazione;

- Elenco dei residui attivi conservati;
- Elenco dei residui passivi conservati;
- Elenco impegni ed accertamenti reimputati nel 2022 ma non esigibili al 31/12/2022;
- Elenco dei residui passivi eliminati;
- Variazione di esigibilità al 31/12/2022;
- Comunicazione del Responsabile dell'Area Finanziaria sul riaccertamento dei residui al 31/12/2022 prot. 409 del 04/01/2023;

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 quale prevede che: "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



1



al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”

- Il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
 - Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - La corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

Tenuto conto che

- I vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Responsabile del Settore Bilancio, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti dell'Area dal Responsabile del Settore Bilancio;
- 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 ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 176.982.858,24
- residui passivi pari a € 89.377.526,76

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	0,00	0,00	8.867.037,30	7.869.812,63	9.080.317,10	12.912.100,72	38.729.267,75
Titolo 2	0,00	0,00	166.113,69	639.393,95	290.941,48	1.513.766,17	2.610.215,29
Titolo 3	0,00	0,00	9.156.157,96	3.796.589,31	5.318.479,64	7.423.777,06	25.695.003,97
Titolo 4	0,00	0,00	250.000,00	1.445.113,94	3.500.000,00	602.132,77	5.797.246,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	80.136.110,01	19.269.480,88	2.045.108,61	1.856.646,66	119.087,08	724.691,28	104.151.124,52
TOTALE	80.136.110,01	19.269.480,88	20.484.417,56	15.607.556,49	18.308.825,30	23.176.468,00	176.982.858,24

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	0,00	0,00	2.050.487,67	3.080.730,38	4.005.705,71	13.193.939,71	22.330.863,47
Titolo 2	0,00	0,00	36.141,04	87.983,53	22.096,48	765.694,73	911.915,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.351.905,37	2.351.905,37
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	2.912.178,40	1.273.786,30	0,00	4.185.964,70
Titolo 7	42.754.583,51	12.933.632,01	3.908.661,92	0,00	0,00	0,00	59.596.877,44
TOTALE	42.754.583,51	12.933.632,01	5.995.290,63	6.080.892,31	5.301.588,49	16.311.539,81	89.377.526,76



ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	33.171.599,77	20.259.499,05	12.912.100,72	0,00
Titolo 2	9.580.000,48	7.647.110,31	1.513.766,17	419.124,00
Titolo 3	9.571.940,96	2.148.163,90	7.423.777,06	0,00
Titolo 4	11.537.486,08	3.022.144,72	602.132,77	7.913.208,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.801.227,20	6.076.535,92	724.691,28	0,00
TOTALE	70.662.254,49	39.153.453,90	23.176.468,00	8.332.332,59

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	38.457.808,50	18.386.528,68	13.193.939,71	6.877.340,11
Titolo 2	16.080.348,04	1.273.491,29	765.694,73	14.041.162,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.311.645,07	13.144.645,07	0,00	0,00
Titolo 7	6.801.227,20	4.449.321,83	2.351.905,37	0,00
TOTALE	62.651.028,81	37.253.986,87	16.311.539,81	20.918.502,13



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	2023	2024	2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	419.124,00	419.124,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	7.913.208,59	7.913.208,59	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.332.332,59	8.332.332,59	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	6.877.340,11	6.877.340,11	0,00	0,00
Titolo 2	14.041.162,02	14.041.162,02	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.918.502,13	20.918.502,13	0,00	0,00

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	0,00	Titolo 1	419.124,00
Titolo 2	419.124,00	Titolo 2	7.913.208,59
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	7.913.208,59	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 6	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 7	0,00
TOTALE	8.332.332,59	TOTALE	8.332.332,59



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a € **12.586.169,54**.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FPV 2022	importo
SPESA CORRENTE	6.458.216,11
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	702.298,25
<i>trasferimenti correnti</i>	4.938.080,59
<i>incarichi a legali</i>	3.344,86
<i>altri incarichi</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	814.492,41
<i>altro (da specificare...)</i>	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	6.458.216,11
SPESA IN CONTO CAPITALE	6.127.953,43
TOTALE FPV 2022	12.586.169,54

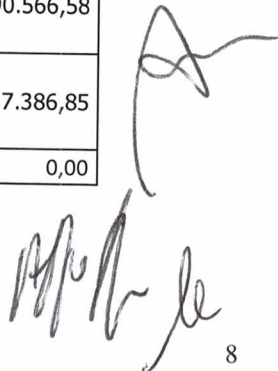


L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.770.053,04	4.965.185,12	6.458.216,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.873.907,15	1.809.700,76	1.738.922,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	348.577,66	456.166,77	702.298,25
- 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***	1.525.351,50	0,00	669.417,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	2.509.689,83	3.257.354,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	22.216,93	189.627,86	90.223,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.703.681,92	4.312.318,74	6.127.953,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.703.681,92	1.401.445,76	3.590.566,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	2.910.872,98	2.537.386,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Riscossioni	Riaccertamento	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	31.682.896,22	5.229.048,02	31.046.215,05	-636.681,17	25.817.167,03
Titolo 2	2.862.366,30	233.239,94	1.329.689,06	-1.532.677,24	1.096.449,12
Titolo 3	20.880.368,90	2.882.003,66	21.153.230,57	272.861,67	18.271.226,91
Titolo 4	5.260.963,91	65.849,97	5.260.963,91	0,00	5.195.113,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	104.151.722,39	687.502,88	104.113.936,12	-37.786,27	103.426.433,24
TOTALE	164.838.317,72	9.097.644,47	162.904.034,71	-1.934.283,01	153.806.390,24

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Pagamenti	Riaccertamento	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	19.376.247,77	7.521.781,38	16.658.705,14	-2.717.542,63	9.136.923,76
Titolo 2	905.858,56	372.748,02	518.969,07	-386.889,49	146.221,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	64.775.557,70	961.144,22	64.743.986,36	-31.571,34	63.782.842,14
TOTALE	85.057.664,03	8.855.673,62	0,00	-3.136.003,46	73.065.986,95



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.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022 e costituzione del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2022/2023 ex art. 3 co.4 punto 9.1 Allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011." e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Marano di Napoli 23/03/2023

Il Collegio dei Revisori