

# COMUNE DI POTENZA

*Provincia di Potenza.*

## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 19

L'anno duemilaventiquattro il giorno quattro alle ore 16,00 del mese di aprile, il Collegio dei Revisori: Dott. Mario D.A. Gallicchio, Dott.ssa Maria Carmela Coviello, Rag. Vito Marchisella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 132 del 31/10/2023, sono presenti presso la sede municipale del Comune di Potenza in C.da San Antonio La Macchia, per rilasciare il parere sulla proposta di Determinazione Dirigenziale avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 (D.Lgs. n.118/2011 p.c. all. 4/2, punto 9.1)", ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 04/04/2024.

L'Organo di Revisione,

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 35 del 15/03/2024 di rimodulazione, ai sensi dell'articolo 43 della Legge n. 91/2022, del Piano di riequilibrio pluriennale finanziario 2022-2041;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 32 del 15/03/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 38 del 21/03/2024 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 39 del 21/03/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;

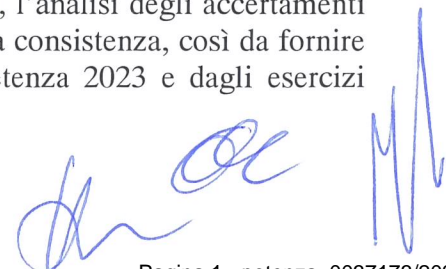
**Vista** la deliberazione di C.C. n. 62 del 31/05/2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022;

**Esaminata** la proposta di Deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023" ed allegati, con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2023;

**Esaminati** i seguenti allegati alla proposta deliberativa:

- rideterminazione analitica del F.P.V. e re imputazioni dell'esercizio 2023;
- elenco preaccertamenti eliminati da reimputare;
- elenco dei residui attivi da riportare;
- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi da riportare;
- elenco dei residui passivi da eliminare;
- elenco maggiori accertamenti;

**Considerato** che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023 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 dalla competenza 2023 e dagli esercizi



precedenti, le cui risultanze sono debitamente riportate nelle sotto elencate determinazioni:

- determinazione n. 360 del 21/02/2024 U.D. “Ambiente ed Energia”;
- determinazione n. 577 del 21/03/2024 U.D. “Segreteria Generale”
- determinazione n. 354 del 21/02/2024 U.D. “Lavori Pubblici e reti”;
- determinazione n. 653 del 03/04/2024 U.D. “Polizia locale”;
- determinazione n. 575 del 21/03/2024 U.D. “Servizi Istituzionali”;
- determinazione n. 578 del 21/03/2024 U.D. “protezione civile”;
- determinazione n. 570 del 21/03/2024 U.D. “Avvocatura”;
- determinazione n. 606 del 28/03/2024 U.D. “Manutenzione del patrimonio e viabilità”;
- determinazione n. 573 del 21/03/2024 U.D. “Servizi alla Persona”;
- determinazione n. 576 del 21/03/2024 U.D. “Programmazione Innovazione”;
- determinazione n. 356 del 21/02/2024 U.D. “Urbanistica e Gestione del Territorio”;
- determinazione n. 673 del 04/04/2024 U.D. “Bilancio e Partecipate”;

**Visto** il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

**Visto** l’art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

**Visto** in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

**Preso atto** che sulla proposta di delibera di G.C. è apposto:

- o il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell’azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Dirigente dell’Unità di Direzione Bilancio e Partecipate dott. Vito Di Lascio in data 04/04/2024;
- o il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Dott. Vito Di lascio in data 04/04/2024;

**Tenuto conto** che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

**Dato atto** che è stato effettuato un controllo “a campione” dei residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l’esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell’obbligazione;

**Dato atto** altresì che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i **crediti di dubbia esigibilità**, ai fini della variazione nella quantificazione del relativo fondo;
- è stato verificato che le economie di spesa corrispondenti ad entrate a destinazione vincolata confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, determinando una riduzione o eliminazione di residui passivi (principio contabile applicato 4/2 punto 9.1);
- è stata verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all’interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto dell’ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;

L’Organo di Revisione ha verificato che la cancellazione dei residui attivi, riferita quasi esclusivamente agli anni antecedenti al 2013 (rivenienti dalla conclusione della gestione liquidatoria dell’Organo Straordinario di liquidazione, avvenuta nel 2020), è pari a € 4.195.275,49 ed è stata quasi interamente coperta dal Fondo crediti di dubbia esigibilità già accantonato nel Rendiconto dell’esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che i residui attivi conservati, riferiti ai Titoli 1° e 3°, con anzianità superiore a 3 anni, si riferiscono essenzialmente a ruoli in riscossione presso l'Agenzia delle Entrate Riscossione e sono, comunque, coperti per quasi totalità dagli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ritiene, comunque, che l'ente debba fare una attenta analisi del mantenimento dei residui attivi anche se coperti dal fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto i principi contabili consentono (ma non impongono) di conservare tra i residui attivi soltanto le entrate accertate concretamente "esigibili" ma non ancora incassate, nel senso cioè che l'esigibilità dell'entrata va verificata non (solo) quale astratta fondatezza giuridica della pretesa creditoria, bensì (anche) di concreta sussistenza di effettive e reali possibilità materiali di ottenerne l'effettivo incasso dal debitore, alla luce delle sue concrete condizioni di solvibilità, che devono essere illustrate e motivate nella relazione al rendiconto. Ai fini dello stralcio o del mantenimento nel conto di bilancio, l'esigibilità del residuo va valutato non in astratto (in termini di giuridica fondatezza delle pretesa creditoria), ma in concreto (quale effettiva capacità di ottenerne il pagamento da parte del debitore), mantenendo nel conto dei residui soltanto quei crediti la cui riscossione possa essere prevista con un "ragionevole grado di certezza", onde garantire la genuina rappresentazione del risultato di amministrazione.

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

**Verificando** che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

**Verificando** la composizione del **F.P.V.** al 31 dicembre 2023, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

**Verificando** la distinzione tra **FPV** relativo a **spese in conto capitale** e **FPV** relativo a **spese correnti** o per attività finanziarie;

**Verificando** le poste del **FPV**, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4 che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

**Verificando** in osservanza del principio contabile 4/2 i **Residui Attivi e Passivi** al 1° gennaio ed al 31 dicembre del 2023, suddivisi per Titoli e per gestione competenza e residui;

Titolo E/S	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	16.425.421,32	14.991.771,71
Titolo 2	1.639.748,70	4.506.594,00
Titolo 3	33.529.621,68	38.261.380,29
Titolo 4	12.983.315,53	36.200.060,85
Titolo 5	876.031,32	876.031,32
Titolo 9	349.193,31	569.238,22
<b>TOTALI</b>	<b>65.803.331,86</b>	<b>95.405.076,39</b>

**Riportando** la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) residui attivi e passivi cancellati, di quelli reimputati e di quelli mantenuti alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Importi parziali	Saldi finali
Residui Attivi <i>cancellati</i> definitivamente	4.472.700,47	-881.057,55
Maggiori residui Attivi <i>riaccertati</i>	2.808.899,23	
Residui Passivi <i>cancellati</i> definitivamente	782.743,69	
Residui Attivi della competenza <i>reimputati</i>	12.744.351,72	0,00
Residui Passivi della competenza <i>reimputati</i>	12.744.351,72	
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	55.590.002,83	95.405.076,39
Residui Attivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	39.815.073,56	
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei Residui	17.350.309,31	57.488.986,22
Residui Passivi <i>conservati</i> al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di Competenza	40.138.676,91	

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, esercizio 2023, e al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	9.331.390,84
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	11.692.593,65
FPV di spesa parte corrente	9.331.390,84	***
FPV di spesa parte capitale	11.692.583,65	***
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>21.023.974,49</b>	<b>21.023.974,49</b>

- 3) variazione a pareggio al bilancio di previsione finanziario riferito al triennio 2023/2025 esercizio 2023 e al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 conseguente alla re imputazione di entrate e di spesa non esigibile:

<b>Entrate e spese da reimputare al 2024</b>	<b>22.940.755,56</b>
da competenza	12.744.351,72
da anni precedenti	10.196.403,84

4) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

*Residui Attivi:*

<b>Titolo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Anni Precedenti</b>	<b>Totale</b>
<b>I</b>	3.321.529,47	51.141,17	0,00	1.320,09	0,00	11.617.780,98	<b>14.991.771,71</b>
<b>II</b>	3.223.571,07	663.339,80	279.223,27	58.773,96	69.592,52	212.093,38	<b>4.506.594,00</b>
<b>III</b>	8.226.770,59	4.615.912,09	6.865.643,48	4.345.157,24	4.430.133,27	9.777.763,62	<b>38.261.380,29</b>
<b>IV</b>	24.772.249,13	3.153.681,23	2.550.160,87	1.198.699,08	750.880,23	3.774.390,31	<b>36.200.060,85</b>
<b>V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876.031,32	<b>876.031,32</b>
<b>VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>IX</b>	270.953,30	26.763,37	24.564,80	30.960,91	2.939,57	213.056,27	<b>569.238,22</b>
<b>TOTALE</b>	<b>39.815.073,56</b>	<b>8.510.837,66</b>	<b>9.719.592,42</b>	<b>5.634.911,28</b>	<b>5.253.545,59</b>	<b>26.471.115,88</b>	<b>95.405.076,39</b>

*Residui Passivi:*

<b>Titolo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Anni Precedenti</b>	<b>Totale</b>
<b>I</b>	13.285.760,48	3.691.930,29	2.332.889,18	1.637.430,92	142.981,97	818.972,20	<b>21.909.965,04</b>
<b>II</b>	25.200.988,55	3.487.977,70	1.080.780,40	59.489,20	569.620,50	1.939.166,14	<b>32.338.022,49</b>
<b>III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>VII</b>	1.651.927,88	756.488,58	247.151,43	70.139,38	9.148,74	506.142,68	<b>3.240.998,69</b>
<b>TOTALE</b>	<b>40.138.676,91</b>	<b>7.936.396,57</b>	<b>3.660.821,01</b>	<b>1.767.059,50</b>	<b>721.751,21</b>	<b>3.264.281,02</b>	<b>57.488.986,22</b>

**Tenuto conto** delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. del 04/04/2024 avente ad oggetto:  
"RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023".

Li, 04/04/2024.

L'Organo di Revisione

Dott. Mario D.A. Gallicchio

Dott.ssa Coviello Maria Carmela

Rag. Vito Marchisella