



## **Comune di Bisceglie**

***Provincia di Barletta – Andria – Trani***

### ***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

### ***SULLA PROPOSTA DI***

### ***Riaccertamento Ordinario***

### ***dei residui attivi e passivi al 31/12/2018***

***L'ORGANO DI REVISIONE***

***Dott. Giorgio Treglia***

***Dott.ssa Daniela Spina***

***Dott. Leonida Nuzzo***

**Comune di BISCEGLIE****L'ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 47 del 27.12.2019****Parere sul riaccertamento ordinario dei residui****ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminata la proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto: "Rinnovo del procedimento di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.";
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili generale ed applicati 4/1 e 4/2 allegati al D.Lgs. 118/2011;
- vista la sentenza TAR Puglia del 18/11/2019 n. 1505/2019, sul ricorso di registro generale n. 642/2019, integrato da motivi aggiunti, contro il Comune di Bisceglie, con la quale l'organo adito, definitivamente pronunciando, ha accolto il ricorso principale e il ricorso per motivi aggiunti:
  - reputando fondato il primo motivo di ricorso, incentrato sulla viziata formazione del DUP, per via delle ritenute comprese prerogative consiliari;
  - annullando il DUP e, per illegittimità derivata, gli ulteriori atti impugnati;
  - *"Impregiudicata restando – in sede di riedizione del potere – la rinnovazione del procedimento di approvazione nel rispetto delle prerogative di tutti i consiglieri comunali"*.

Preso atto, altresì, che gli atti impugnati ed annullati con la medesima:

**- per quanto riguarda il ricorso introduttivo, sono i seguenti:**

- 1) deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 16.4.2019 avente ad oggetto: "Esame e approvazione del Bilancio di previsione Finanziario 2019-2021 e relativi allegati"; nonché di ogni altro atto presupposto, connesso e consequenziale, tra i quali il parere del Collegio dei revisori sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e documenti allegati del 21.3.2019;
- 2) deliberazione di C.C. n. 32 del 16.4.2019 recante "comunicazione ai consiglieri degli emendamenti presentati allo schema del bilancio 2019-2021 (ex art. 17, comma 7 del vigente regolamento comunale di contabilità";
- 3) la deliberazione di G.M. n. 73 del 14.3.2019 avente ad oggetto "approvazione e aggiornamento DUP 2019-2021 e schema di bilancio di previsione finanziario 2019-2021";
- 4) l'avviso di convocazione del Consiglio comunale urgente del 26.3.2019 per la seduta del 29.3.2019;
- 5) la deliberazione di C.C. n. 14 del 29.3.2019 avente ad oggetto "Approvazione DUP 2019-2021";
- 6) la deliberazione di C.C. n. 19 del 30.3.2019 relativa all'approvazione del PEF Tari 2019;
- 7) la deliberazione di C.C. n. 20 del 30.3.2019 relativa all'approvazione delle Tariffe Tari;
- 8) la nota prot. n. 00017237 del 12.4.2019 del Segretario comunale;
- 9) la deliberazione di C.C. n. 29 del 16.4.2019 recante "nota di aggiornamento al DUP 2019-2021";
- 10) la deliberazione di G.M. n. 125 del 14.5.2019 relativa all'esame e approvazione del piano esecutivo di gestione per il triennio 2019-2021;

 1

**- per quanto riguarda i motivi aggiunti depositati il 28.9.2019, sono i seguenti:**

- 11) deliberazione di C.C. n. 40 del 3.6.2019, recante esame e approvazione rendiconto per l'esercizio 2018 e suoi allegati;
  - 12) deliberazione di C.C. n. 60 del 28.6.2019 relativa alla presa d'atto della comunicazione di variazione di bilancio adottata dalla G.C. con deliberazione n. 124 del 14.5.2019;
  - 13) deliberazione di C.C. n. 59 del 28.6.2019;
  - 14) deliberazione di C.C. n. 74 del 30.7.2019, relativa alla variazione urgente di bilancio 2019-2021 – esercizio 2019;
  - 15) deliberazione di C.C. n. 75 del 30.7.2019 relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dell'attività programmatica e verifica degli equilibri di bilancio 2019/2021, variazioni al bilancio ex art. 175 TUEL e assestamento generale del bilancio;
  - 16) deliberazione di C.C. n. 110 del 7.8.2019, recante ratifica della variazione urgente di bilancio 2019-2021 – esercizio 2019-2020 e prelevamento da fondo di riserva di cui alla deliberazione di G.C. n. 187 del 27.6.2019;
- vista altresì l'ordinanza del Consiglio di Stato n. 6340/2019 reg. prov. cau. pubblicata in data 20/12/2019 con la quale è stata respinta l'istanza cautelare con la seguente motivazione: *“La rinnovazione del procedimento di approvazione del Bilancio e degli atti prodromici vale ad elidere, di là dai prospettati profili di improcedibilità, le ventilate ragioni di pregiudizio a supporto della formalizzata istanza inhibitoria.”*

**Presenta**

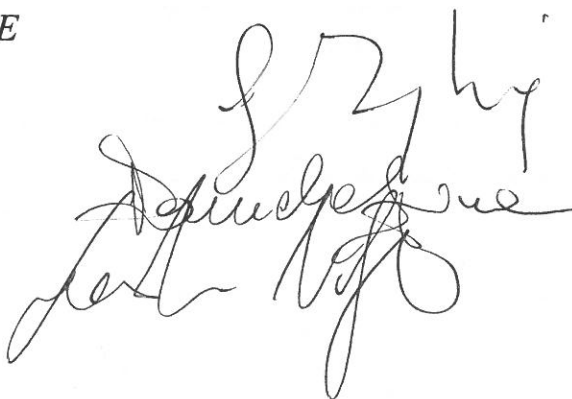
l'allegato parere sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto: “Rinnovo del procedimento di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.”

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Giorgio Treglia*

*Dott.ssa Daniela Spina*

*Dott. Leonida Nuzzo*



Il collegio, tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 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, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «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 dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate 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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'attività istruttoria svolta dalla Ripartizione Economico-Finanziaria, a seguito nota prot. n. 13300 del 22/03/2019, sulla base delle determinazioni prodotte dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

Ripartizione/Unità Autonoma - Servizio	Estremi determinazione (n° e data)	residui attivi e passivi annualità 2017 e precedenti	Accertamenti/impegni 2018
Area Funzionale Autonoma Servizio Legale e Contenzioso - Servizio Affari Legali e Ufficio del Giudice di pace	31 del 09/04/2019	SI	-----
	33 del 09/04/2019	-----	SI
	39 del 15/04/2019	SI	SI
Area Funzionale Autonoma Polizia Locale, sicurezza, mobilità – Corpo di Polizia Locale	27 del 03/04/2019	SI	-----
	26 del 03/04/2019	-----	SI
Strutture di supporto Organi di indirizzo politico – Ufficio di Gabinetto	7 del 03/04/2019	SI	SI

Segreteria Generale	6 del 09/04/2019	SI	SI
Ripartizione Amministrativa Servizio Innovazione Risorse Umane	101 del 15/04/2019	SI	SI
Ripartizione Amministrativa – Affari Generali ed organi istituzionali	89 del 03/04/2019	SI	SI
Ripartizione Amministrativa – Servizi al Cittadino	87 del 03/04/2019	SI	-----
	88 del 03/04/2019	-----	SI
Ripartizione Finanziaria – Area Bilancio Programmazione e controllo	18 del 05/04/2019	SI	SI
Ripartizione Tecnica – Servizi Amministrativi ed Espropri	116 del 04/04/2019	SI	SI
Ripartizione Servizi e Patrimonio - Servizio Istruzione, Cultura, Sport e Turismo	79 del 03/04/2019	SI	SI

L'organo di revisione ha proceduto nuovamente alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

**1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:**

	Accertamenti 2018 (a seguito del riaccertamento)	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	30.100.096,07	22.106.676,95	7.993.419,12	-
Titolo 2	1.508.668,56	1.227.105,54	281.563,02	-
Titolo 3	4.984.016,47	3.749.403,85	1.234.612,62	-
Titolo 4	3.841.479,93	2.026.171,62	1.815.308,31	5.454.786,06
Titolo 5	404.690,21	364.221,19	40.469,02	-
Titolo 6	300.000,00	300.000,00	-	-
Titolo 9	4.930.456,57	4.885.803,83	44.652,74	-
TOTALE	46.069.407,81	34.659.382,98	11.410.024,83	5.454.786,06

	Impegni 2018 (a seguito del riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	33.941.531,12	25.139.439,56	8.802.091,56	561.785,48
Titolo 2	3.993.989,49	2.220.767,95	1.773.221,54	8.042.593,96
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.550.950,22	1.550.933,34	16,88	-
Titolo 7	4.930.456,57	4.738.155,66	192.300,91	-
TOTALE	44.416.927,40	33.649.296,51	10.767.630,89	8.604.379,44




## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.



	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	5.454.786,06	4.954.786,06	500.000,00	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	5.454.786,06	4.954.786,06	500.000,00	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	561.785,48	561.785,48	-	-
Titolo 2	8.042.593,96	7.542.593,96	500.000,00	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	8.604.379,44	8.104.379,44	500.000,00	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

## 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:



5



	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	-
Titolo 2		Titolo 2	5.454.786,06
Titolo 3	-	Titolo 3	
Titolo 4	5.454.786,06	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 7	
Titolo 6			
Titolo 9			
TOTALE	5.454.786,06	-	5.454.786,06

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro **3.818.467,10** e si compone come di seguito:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinnviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(c)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.003.178,94	467.976,01	112.475,46	0	422.727,47	177.487,03			600.214,50
TITOLO II	2.514.190,85	456.927,18	14.740,42	0,00	2.042.523,25	1.175.729,35			3.218.252,60
<b>TOTALE</b>	<b>3.517.369,79</b>	<b>924.903,19</b>	<b>127.215,88</b>	<b>0,00</b>	<b>2.465.250,72</b>	<b>1.353.216,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.818.467,10</b>

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	600.214,50
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.218.252,60
<b>TOTALE</b>	<b>3.818.467,10</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha nuovamente verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	36.012,64
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali *	500.233,43
Altri incarichi	15.580,28
Altre spese finanziate reimputate da FPV per mutata esigibilità**	48.388,15
Altro	-
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>600.214,50</b>

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo, comprensivo di IRAP (mac. 01-02); incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'organo di revisione ha nuovamente verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 (\*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2018;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 (\*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) D.Lgs. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e



per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

(\*) Le modifiche al principio contabile 4/2 sono previste da decreto 01/03/2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Intero, sulla base del parere espresso dalla Commissione Arconet.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

### 1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	34.269,02	43.338,40	306.999,06	603.107,03	600.214,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza						
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **						163.522,85
- 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 ***		34.269,02	43.338,40	306.999,06	603.107,03	13.964,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti						
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile						422.727,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario						

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

	2013*	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	2.686,67	0,00	1.775.840,59	0,00	735.663,59	3.218.252,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.686,67	0,00	1.775.840,59	0,00	735.663,59	1.175.729,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti						2.042.523,25
- di cui FPV da riaccertamento						

(\*) solo per gli enti sperimentatori

## 5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	16.536.549,48	8.476.296,32	- 818.532,33	7.241.720,83
Titolo 2	631.201,35	364.761,44	45.021,82	311.461,73
Titolo 3	1.590.671,08	1.002.516,75	- 13.414,46	574.739,87
Titolo 4	6.091.544,19	1.033.930,36	- 359.045,33	4.698.568,50
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	2.014.519,06	1.160.196,94	- 3.060,30	851.261,82
Titolo 9	8.328,29	796,00	- 2.480,29	5.052,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.872.813,45</b>	<b>12.038.497,81</b>	<b>- 1.151.510,89</b>	<b>13.682.804,75</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	18.808.031,04	9.329.053,88	- 415.125,68	9.063.851,48
Titolo 2	4.134.095,69	2.159.346,28	- 271.456,31	1.703.293,10
Titolo 3	19.369,00	-	-	19.369,00
Titolo 4	118,37	118,37	-	-
Titolo 7	150.340,38	21.950,04	- 17.816,41	110.573,93
<b>TOTALE</b>	<b>23.111.954,48</b>	<b>11.510.468,57</b>	<b>- 704.398,40</b>	<b>10.897.087,51</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

#### 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha nuovamente verificato il rispetto del 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.

Descrizione	Importo
cancellazioni in AV da fondo salario accessorio 2018	319.994,96
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per INFO POINT	20.000,00
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per sterilizzazione cani	9.106,96
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per diritto allo studio	10.101,00
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per libri di testo	116.192,62
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per "fitto casa"	1.625,42
cancellazioni in AV da entrate vincolate per trasferimenti regionali per "morosità incolpevole"	26.133,66
variazione in decremento - avanzo vincolato DA MUTUI	1.126,56
variazione in decremento - avanzo vincolato DA TRASFERIMENTI	1.355,40
variazione in decremento - avanzo vincolato DA VINCOLI ENTE (OO.UU. DA RIPROGRAMMARE PER ESPROPRI ZONA PIRP QUARTIERE DI LEVANTE)	126.575,91
variazione in decremento - avanzo vincolato DA VINCOLI ENTE (OO.UU.)	6.603,00
<b>TOTALE</b>	<b>638.815,49</b>

Si precisa che al Risultato di amministrazione vincolato Esercizio 2018, partecipano altresì entrate a destinazione vincolata incassate nel 2018 pervenute in chiusura di esercizio, per le quali non è stata programmata la relativa spesa:

Descrizione	tipo	Riferimenti bilancio	Importo
Entrata a destinazione vincolata incassata nel 2018 "Sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni (determina Regione Puglia n. 112/2018 Dipartimento Sviluppo economico)	Parte corrente	Cap. 245	98.537,00
Entrata a destinazione vincolata incassata nel 2018 "Eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati - annualità 2017-2018" (Determinazione Regione Puglia n. 257/2018 Dipartimento Mobilità e Sezione politiche abitative)	Parte capitale	Cap. 765	86.237,05

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha verificato la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio, rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	0,00	235.871,85	241.503,99	2.595.964,71	4.168.380,28	7.993.419,12	15.235.139,95
2	37.691,95	0,00	0,00	175.541,58	98.228,20	281.563,02	593.024,75
3	100.112,42	43.627,15	126.255,43	215.875,63	88.869,24	1.234.612,62	1.809.352,49
4	2.062.942,60	1.076,92	185.889,40	585.817,99	1.862.841,59	1.815.308,31	6.513.876,81
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.469,02	40.469,02
6	84.423,58	0,00	766.838,24		0,00	0,00	851.261,82
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	5.052,00	0,00	0,00	0,00		44.652,74	49.704,74
totale	2.290.222,55	280.575,92	1.320.487,06	3.573.199,91	6.218.319,31	11.410.024,83	25.092.829,58

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	4.143.413,31	307.051,39	503.399,00	1.096.527,44	3.013.460,34	8.802.091,56	17.865.943,04
2	732.327,48	8.546,00	102.821,44	32.945,36	826.652,82	1.773.221,54	3.476.514,64
3	0,00	0,00	0,00	0,00	19.369,00	0,00	19.369,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,88	16,88
7	38.912,73	2.948,30	2.363,23	62.493,58	3.856,09	192.300,91	302.874,84
totale	4.914.653,52	318.545,69	608.583,67	1.191.966,38	3.863.338,25	10.767.630,89	21.664.718,40

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione all'interno delle determinazioni dirigenziali di riaccertamento, come in premessa riportate.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- 1) a ritrasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- 2) invita il Referente per la trasparenza alla ripubblicazione sul sito dell'Ente del presente parere ai sensi dell'art 31 del D.Lgs. 33/2013 così come aggiornato con D.Lgs. 97/2016.

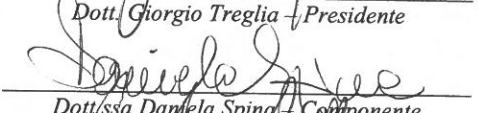
Bisceglie 27/12/2019

### Il Collegio dei Revisori



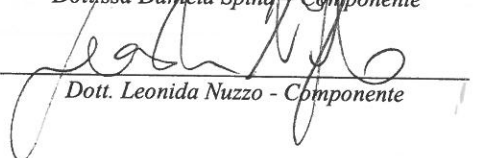
---

Dott. Giorgio Treglia - Presidente



---

Dott.ssa Daniela Spina - Componente



---

Dott. Leonida Nuzzo - Componente