

Comune di Molveno

Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sulla delibera
di riaccertamento ordinario dei residui al
31/12/2022
ex art. 3, co. 4 del D.Lgs. 118/2011***

L'organo di revisione

DOTT.SSA TIZIANA DEPAOLI

Nome **TIZIANA** Cognome **DEPAOLI**

Indirizzo: P.zza G. Prati, 31 – Cavareno (Tn)

Telefono 3404989477

Posta elettronica: tiziana.depaoli@pec.odctrento.it

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022 .	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021.....	8
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	9
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	9
CONCLUSIONI.....	9

Il Revisore dei Conti del Comune di Molveno, dott.ssa Tiziana Depaoli, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 15 dicembre 2022, ha ricevuto in data 17 marzo 2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2021, ex art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2022-2024 e bilancio 2023-2025"* ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022 di cui all'art. 3, co. 4 del D.lgs. 118/2011 e i seguenti corredati allegati:

- a) elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- b) elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- c) elenco delle maggiori e minori entrate e degli impegni cancellati al 31/12/2022;
- d) elenco degli accertamenti e degli impegni al 31/12/2022 oggetto di reimputazione negli esercizi di esigibilità degli stessi del bilancio di previsione 2023 per le annualità 2023-2025;
- e) elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- f) elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2023 per le annualità 2023-2025 in termini di competenza;
- g) variazioni al Piano esecutivo di gestione 2022-2024;
- h) variazioni al Piano esecutivo di gestione 2023-2025;
- i) elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;

richiamati

- il co. 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 re imputazioni 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 e secondo la tecnica di campionamento.

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 € 1.733.687,06.
- residui passivi pari a € 1.556.722,21.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1			41.171,12 €		1.150,00 €	19.203,00 €	61.524,12 €
Titolo 2				7.340,69 €	41.884,18 €	153.990,00 €	203.214,87 €
Titolo 3			162.577,36 €	64.688,13 €	126.453,98 €	414.601,10 €	768.320,57 €
Titolo 4		27.600,00 €		23.962,64 €	107.893,48 €	451.463,25 €	610.919,37 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						89.708,13 €	89.708,13 €
TOTALE	- €	27.600,00 €	203.748,48 €	95.991,46 €	277.381,64 €	1.128.965,48 €	1.733.687,06 €

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1				19.614,09 €	137.267,65 €	1.065.980,51 €	1.222.862,25 €
Titolo 2				22.945,82 €	89.361,94 €	74.675,46 €	186.983,22 €
Titolo 3						80.602,00 €	80.602,00 €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	250,00 €	103,29 €	722,84 €	464,81 €	9.648,76 €	55.085,04 €	66.274,74 €
TOTALE	250,00 €	103,29 €	722,84 €	43.024,72 €	236.278,35 €	1.276.343,01 €	1.556.722,21 €

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	1.252.206,14 €	1.233.003,14 €	19.203,00 €	- €
Titolo 2	459.578,22 €	305.588,22 €	153.990,00 €	- €
Titolo 3	1.763.338,33 €	1.348.737,23 €	414.601,10 €	- €
Titolo 4	554.179,29 €	102.716,04 €	451.463,25 €	172.322,25 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	660.696,93 €	570.988,80 €	89.708,13 €	- €
TOTALE	4.689.998,91 €	3.561.033,43 €	1.128.965,48 €	172.322,25 €
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	3.247.358,39 €	2.181.377,88 €	1.065.980,51 €	40.460,45 €
Titolo 2	1.251.328,68 €	1.176.653,22 €	74.675,46 €	1.333.572,61 €
Titolo 3			- €	- €
Titolo 4	80.602,00 €	- €	80.602,00 €	- €
Titolo 5			- €	- €
Titolo 7	659.822,85 €	604.737,81 €	55.085,04 €	- €
TOTALE	5.239.111,92 €	3.962.768,91 €	1.276.343,01 €	1.374.033,06 €

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	172.322,25 €	172.322,25 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	172.322,25 €	172.322,25 €	- €	- €
	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	40.460,45 €	40.460,45 €		
Titolo 2	1.333.572,61 €	1.333.572,61 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.374.033,06 €	1.374.033,06 €	- €	- €

L'organo di revisione ha verificato che 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.

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	172.322,25
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	172.322,25	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	172.322,25	-	172.322,25

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2022 è pari a € 1.201.710,81.

La composizione del FPV 2022 di spesa finale pari ad € 1.201.710,81 è, pertanto, la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TOTALE	1.359.950,35 €	597.548,99 €	268.263,76 €	- €	494.137,60 €	707.573,21 €	- €	- €	1.201.710,81 €

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		34.764,96
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		5.695,49
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		40.460,45 €
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.161.250,36 €
TOTALE FPV 2022		1.201.710,81 €

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.631,86	23.676,28	19.344,54	43.481,30	40.460,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	28.411,98	7.472,66	6.181,61	31.621,66	31.701,11
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.219,88	16.203,62	13.162,64	11.859,64	8.759,34
- 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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.599.138,97	899.775,60	951.671,49	1.316.469,05	1.161.250,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	920.890,92	284.403,50	514.766,13	898.754,93	675.872,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	678.248,05	615.372,10	436.905,36	417.714,12	485.378,26
- 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 è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata 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 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31.12.2022:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	61.612,41 €	19.291,29 €	- €	42.321,12 €
Titolo 2	316.947,57 €	267.881,35 €	158,65 €	49.224,87 €
Titolo 3	703.711,29 €	336.306,16 €	- 13.685,66 €	353.719,47 €
Titolo 4	327.649,34 €	168.193,22 €		159.456,12 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	6.587,35 €	8.285,36 €	1.698,01 €	- €
TOTALE	1.416.507,96 €	799.957,38 €	- 11.829,00 €	604.721,58 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31.12.2022:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	817.892,81 €	614.231,13 €	- 46.779,94 €	156.881,74 €
Titolo 2	392.825,38 €	276.938,07 €	- 3.579,55 €	112.307,76 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	80.602,00 €	80.602,00 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	13.221,78 €	2.002,08 €	- 30,00 €	11.189,70 €
TOTALE	1.304.541,97 €	973.773,28 €	- 50.389,49 €	280.379,20 €

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 classificato correttamente in bilancio i crediti e debiti rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

Il Revisore di conti, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole sulla 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.

Molveno, lì 23 marzo 2023

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Tiziana Depaoli

