

Comune di Molveno

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ex art. 3, co. 4 del D.Lgs. 118/2011

L'organo di revisione

DOTT.SSA ILARIA CALLEGARI

Nome **ILARIA** Cognome **CALLEGARI**

Indirizzo: Via Nazionale, 10 – Lavis (Tn)

Telefono 0461 421925 Fax 0461 435169

Posta elettronica: ilaria.callegari@pec.odctrento.it

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021....	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020.....	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	10
CONCLUSIONI	10

Il Revisore dei Conti del Comune di Molveno, dott.ssa Ilaria Callegari, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27 novembre 2019, ha ricevuto in data 13 maggio 2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 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 2021-2023 e bilancio 2022-2024”* ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2021 di cui all'art. 3, co. 4 del D.lgs. 118/2011 e i seguenti corredati allegati:

- a) elenco degli accertamenti e degli impegni al 31/12/2021 oggetto di reimputazione negli esercizi di esigibilità degli stessi del bilancio di previsione 2022 per le annualità 2022-2024;
- b) elenco delle maggiori e minori entrate e degli impegni cancellati al 31/12/2021;
- c) elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- d) elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2022 per le annualità 2022-2024 in termini di competenza;
- e) variazioni al Piano esecutivo di gestione 2021-2023;
- f) variazioni al Piano esecutivo di gestione 2022-2024;
- g) elenco delle variazioni al bilancio di revisione 2022 in termini di cassa;
- h) elenco dei residui attivi e passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

PREMESSO CHE

- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 *“Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42)”*, in attuazione dell'art. 79 dello Statuto speciale, ha disposto che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, integrativo e correttivo del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi ed individua i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, co. 3, della Costituzione;
- il Principio Contabile Applicato, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 9.1, prevede tra l'altro che *“ ... Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. ...”*;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, le amministrazioni devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria,

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;

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: procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione e rileva quanto segue.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.003.481,80.-.
- residui passivi pari a € 464.123,63.-.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1				42.108,67 €		1.150,00 €	43.258,67 €
Titolo 2					105.074,12 €	121.392,62 €	226.466,74 €
Titolo 3				167.477,36 €	64.688,13 €	172.427,98 €	404.593,47 €
Titolo 4			27.600,00 €	9.332,30 €	23.962,64 €	266.754,40 €	327.649,34 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9					101,00 €	1.412,58 €	1.513,58 €
TOTALE	- €	- €	27.600,00 €	218.918,33 €	193.825,89 €	563.137,58 €	1.003.481,80 €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1					29.249,63 €	229.920,88 €	259.170,51 €
Titolo 2					49.178,76 €	144.554,66 €	193.733,42 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	250,00 €		103,29 €	722,84 €	464,81 €	9.678,76 €	11.219,70 €
TOTALE	250,00 €	- €	103,29 €	722,84 €	78.893,20 €	384.154,30 €	464.123,63 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021, ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1				- €
Titolo 2				- €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.622.870,34 €	762.679,00 €	327.649,34 €	532.542,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9				- €
TOTALE	1.622.870,34 €	762.679,00 €	327.649,34 €	532.542,00 €
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.689.994,82 €	2.828.839,71 €	817.673,81 €	43.481,30 €
Titolo 2	3.352.259,25 €	1.110.422,82 €	392.825,38 €	1.849.011,05 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	7.042.254,07 €	3.939.262,53 €	1.210.499,19 €	1.892.492,35 €

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	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	532.542,00 €	532.542,00 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	532.542,00 €	532.542,00 €	- €	- €
	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	43.481,30 €	43.481,30 €		
Titolo 2	1.849.011,05 €	1.849.011,05 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.892.492,35 €	1.892.492,35 €	- €	- €

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	532.542,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	532.542,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	532.542,00	-	532.542,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a € 1.359.950,35.-.

La composizione del FPV 2021 di spesa finale pari ad € 1.359.950,35.- è, pertanto, la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	971.016,03 €	541.442,27 €	- €	- €	429.573,76 €	930.376,59 €	- €	- €	1.359.950,35 €

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	36.160,49
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	7.320,81
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	43.481,30 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.316.469,05 €
TOTALE FPV 2021	1.359.950,35 €

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	43.481,30
- 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 **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	43.481,30
- 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	0,00	0,00	0,00	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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.359.950,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	930.376,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	429.573,76
- 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 2021 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 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	65.785,78 €	23.671,23 €	- €	42.114,55 €
Titolo 2	483.031,94 €	368.288,22 €	- 9.669,60 €	105.074,12 €
Titolo 3	665.607,03 €	430.814,09 €	- 679,14 €	234.113,80 €
Titolo 4	207.627,51 €	145.085,87 €	- 1.646,70 €	60.894,94 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	27.469,57 €	26.212,21 €	- 0,36 €	1.257,00 €
TOTALE	1.449.521,83 €	994.071,62 €	- 11.995,80 €	443.454,41 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	589.158,39 €	487.919,60 €	- 5.206,40 €	96.032,39 €
Titolo 2	389.500,60 €	338.105,85 €	- 2.215,99 €	49.178,76 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	80.602,00 €	80.602,00 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	50.997,05 €	49.455,91 €	- 0,20 €	1.540,94 €
TOTALE	1.110.258,04 €	956.083,36 €	- 7.422,59 €	146.752,09 €

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 maggio 2022

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Ilaria Callegari

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Ilaria Callegari', written in a cursive style.