

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi
Via Cacciatori n. 3
38033 Cavalese (TN)
PEC: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it

COMUNE DI TESERO
Provincia di Trento

Verbale nr. 7/2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Esercizio 2022".

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118" e relativi allegati.

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 paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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.

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 7.400.470,54
- residui passivi pari a € 3.398.950,24

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00 €	643,00 €	0,00 €	5,52 €	53.000,00 €	129.268,61 €	182.917,13 €
Titolo 2	20.155,00 €	20.067,00 €	65.274,39 €	114.840,00 €	49.541,53 €	316.333,70 €	586.211,62 €
Titolo 3	57.678,54 €	34.702,65 €	108.617,60 €	182.619,50 €	156.984,27 €	871.107,14 €	1.411.709,70 €
Titolo 4	905.997,49 €	238.293,00 €	1.507.846,57 €	663.472,42 €	1.033.959,71 €	665.055,30 €	5.014.624,49 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	11.252,46 €	51.901,99 €	27.246,77 €	12.315,26 €	53.210,93 €	49.080,19 €	205.007,60 €
Totale	995.083,49 €	345.607,64 €	1.708.985,33 €	973.252,70 €	1.346.696,44 €	2.030.844,94 €	7.400.470,54 €



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

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	114.039,41 €	27.215,56 €	23.071,54 €	332.303,07 €	425.108,02 €	1.304.880,94 €	2.226.618,54 €
Titolo 2	187.380,57 €	0,00 €	0,00 €	16.160,53 €	35.002,63 €	482.382,45 €	720.926,18 €
Titolo 4	0,00 €	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €	0,00 €	22.396,00 €	89.582,89 €
Titolo 7	18.926,00 €	15.000,00 €	90.625,75 €	121.019,96 €	61.381,21 €	54.869,71 €	361.822,63 €
Totale	320.345,98 €	64.611,19 €	136.092,92 €	491.879,19 €	521.491,86 €	1.864.529,10 €	3.398.950,24 €

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	1.696.481,00 €	1.567.212,39 €	129.268,61 €	0,00 €
Titolo 2	520.934,55 €	204.600,85 €	316.333,70 €	0,00 €
Titolo 3	1.702.998,91 €	831.891,77 €	871.107,14 €	0,00 €
Titolo 4	1.085.031,27 €	419.975,97 €	665.055,30 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	867.660,52 €	818.580,33 €	49.080,19 €	0,00 €
TOTALE	5.873.106,25 €	3.842.261,31 €	2.030.844,94 €	0,00 €

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	3.403.113,50 €	2.098.232,56 €	1.304.880,94 €	0,00 €
Titolo 2	2.892.096,89 €	2.409.714,44 €	482.382,45 €	0,00 €
Titolo 4	22.396,00 €	0,00 €	22.396,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	867.660,52 €	812.790,81 €	54.869,71 €	0,00 €
TOTALE	7.185.266,91 €	5.320.737,81 €	1.864.529,10 €	0,00 €

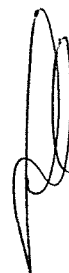
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

L'Ente non ha provveduto a reimputazione di accertamenti e impegni ad esercizi successivi.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a € 3.823.189,93

La composizione del FPV di spesa è la seguente:



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2021 (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 2021 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 2024 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	627.638,58 €	182.983,03 €	0,00 €	0,00 €	444.655,55 €	424.363,29 €	0,00 €	0,00 €	869.018,84 €
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e sicurezza	106.125,66 €	106.125,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto pubblico	12.914,08 €	8.866,56 €	0,00 €	0,00 €	4.047,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.047,52 €
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	66.313,43 €	66.273,43 €	40,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio e edilizia abitativa	16.730,48 €	7.371,60 €	0,00 €	0,00 €	9.358,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.358,88 €
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.370.696,35 €	930.752,24 €	0,00 €	0,00 €	439.944,11 €	9.555,05 €	0,00 €	0,00 €	449.499,16 €
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporto e diritto alla mobilità	1.102.009,62 €	633.799,04 €	93.852,07 €	0,00 €	374.358,51 €	378.990,10 €	0,00 €	0,00 €	753.348,61 €
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	228.083,98 €	216.928,54 €	11.155,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie locali	2.088.935,00 €	351.018,08 €	0,00 €	0,00 €	1.737.916,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.737.916,92 €
TOTALE MISSIONE 20 - Fondo e accantonamenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto di terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	5.619.447,18 €	2.504.118,18 €	105.047,51 €	0,00 €	3.010.281,49 €	812.908,44 €	0,00 €	0,00 €	3.823.189,93 €

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

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	50.974,36 €
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	45.484,36 €
<i>trasferimenti correnti</i>	0,00 €
<i>incarichi a legali</i>	0,00 €
<i>altri incarichi</i>	0,00 €
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	0,00 €
<i>altro (acquisti manutenzione ordinaria strade)</i>	5.490,00 €
TOTALE SPESA CORRENTE	50.974,36 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	3.772.215,57 €
TOTALE FPV 2022	3.823.189,93 €

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.934,58 €	42.707,21 €	50.974,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	38.934,58 €	41.106,31 €	44.367,37 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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 €	1.690,90 €	6.606,99 €
- 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	4.194.495,08 €	5.576.739,97 €	3.772.215,57 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.053.773,50 €	2.664.070,16 €	768.541,07 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.140.721,58 €	2.912.669,81 €	3.003.674,50 €
- 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.

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 (compresi gli stanziamenti al fondo

pluriennale vincolato) 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, rideterminati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	107.367,32 €	69.572,25 €	1.464,97 €	17.318,42 €	53.648,52 €
Titolo 2	390.544,39 €	245.183,35 €	713,16 €	125.230,04 €	269.877,92 €
Titolo 3	1.481.136,83 €	776.791,90 €	163.787,75 €	45,38 €	540.602,56 €
Titolo 4	5.572.998,53 €	1.188.958,50 €	34.470,84 €	0,00 €	4.349.569,19 €
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	197.963,58 €	42.086,54 €	0,00 €	50,37 €	155.927,41 €
TOTALE	7.750.010,65 €	2.322.592,54 €	200.436,72 €	142.644,21 €	5.369.625,60 €

I minori residui attivi sono i seguenti:

Descrizione	Capitolo	Anno	Importo
TIT. I - Imposta pubblicità	15	2019	186,31 €
TIT. I - T.O.S.A.P.	92	2020	1.278,66 €
TIT. II - Contributo per censimento permanente popolazione e abitazioni	208	2021	712,90 €
TIT. II - Fondo perequativo	235	2020	0,26 €
TIT. III - Diritti permessi raccolta funghi	622	2021	1.028,41 €
TIT. III - Canoni occupazioni aree pubbliche	623	2013	688,00 €
TIT. III - Canoni occupazioni aree pubbliche	623	2014	357,50 €
TIT. III - Diritti segreteria ufficio tecnico	625	2020	55,00 €
TIT. III - Diritti segreteria ufficio tecnico	625	2021	896,14 €
TIT. III - Sanzioni per violazioni di regolamenti	650	2021	1.000,00 €
TIT. III - Proventi acquedotto	750	2020	16.026,27 €
TIT. III - Proventi acquedotto	750	2021	16.019,63 €
TIT. III - Proventi fognatura	755	2010	45,64 €
TIT. III - Proventi fognatura	755	2019	5.670,39 €
TIT. III - Proventi fognatura	755	2020	2.266,56 €
TIT. III - Proventi depurazione	760	2010	135,59 €
TIT. III - Proventi depurazione	760	2021	30.454,42 €
TIT. III - Proventi discarica inerti Lago	765	2016	226,91 €
TIT. III - Quota Fiemme Servizi pulizia territorio	766	2019	5.523,00 €
TIT. III - Quota Fiemme Servizi pulizia territorio	766	2020	5.523,76 €
TIT. III - Quota Fiemme Servizi pulizia territorio	766	2021	5.523,00 €
TIT. III - Ricavi da vendita energia elettrica	850	2021	21.708,39 €
TIT. III - Locazioni e affitti di beni immobili	950	2015	2.891,40 €
TIT. III - Locazioni e affitti di beni immobili	950	2016	4.270,00 €
TIT. III - Locazioni e affitti di beni immobili	950	2017	4.636,00 €
TIT. III - Locazioni e affitti di beni immobili	950	2021	646,60 €
TIT. III - Locazioni e affitti attivi di beni immobili	955	2014	17.878,21 €
TIT. III - Canone fitto CRM Lago	957	2017	2.912,74 €
TIT. III - Canone fitto CRM Lago	957	2018	2.925,56 €
TIT. III - Canone fitto CRM Lago	957	2019	709,23 €
TIT. III - Canone fitto CRM Lago	957	2020	1.320,00 €
TIT. III - Canone fitto CRM Lago	957	2021	1.320,00 €
TIT. III - Entrate da vendita legname	960	2019	0,10 €
TIT. III - Rimborso da Comune di Panchià e di Predazzo per convenzioni gestioni associate	1310	2020	2.613,60 €

TIT. III - Rimborsi vari	1510	2013	6.860,30 €
TIT. III - Rimborsi vari	1510	2017	50,00 €
TIT. III - Rimborsi vari	1510	2019	1.000,00 €
TIT. III - Rimborsi vari	1510	2020	485,00 €
TIT. III - Rimborsi vari	1510	2021	119,40 €
TIT. III - Entrate servizio cimiteriale	1535	2020	1,00 €
TIT. IV - Contributo PAT per acquisto trattore servizi forestali	1965	2020	31.880,00 €
TIT. IV - Fondo interventi di miglioramento ambientale da Com. Territoriale	1991	2021	1.590,84 €
TIT. IV - Contributi di concessione edilizia	2700	2021	1.000,00 €
TOTALE			200.436,72 €

I maggiori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2022 sono i seguenti:

Descrizione	Capitolo	Anno	Importo
Tit. I - IMIS	4	2021	17.318,42 €
Tit. II - Fondo perequativo	235	2021	125.230,04 €
Tit. III - Canoni occupazioni aree pubbliche	631	2021	5,16 €
Tit. III - Canoni occupazioni aree pubbliche	950	2020	0,02 €
Tit. III - Entrate da vendita legname	960	2021	40,20 €
Tit. IX - Spese per servizi conto terzi	999007	2021	50,37 €
TOTALE			142.644,21 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, rideterminati 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	1.791.918,53 €	708.227,02 €	161.953,91 €	921.737,60 €
Titolo 2	562.034,10 €	300.528,67 €	22.961,70 €	238.543,73 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	67.186,89 €	0,00 €	0,00 €	67.186,89 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	426.236,51 €	119.283,59 €	0,00 €	306.952,92 €
TOTALE	2.847.376,03 €	1.128.039,28 €	184.915,61 €	1.534.421,14 €

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2022, per la parte corrente di bilancio € 161.953,91 e per la parte straordinaria € 22.961,70, le poste di maggior rilevanza sono:

Titolo	Oggetto capitolo	Capitolo	Anno	Importo
Tit. I	Oneri Fondo Pensione Complementare Laborfonds	220	2021	6.984,68 €
Tit. I	Tributi e contributi a carico del Comune - IRAP	600	2021	8.185,50 €
Tit. I	Contributi ad associazioni per manifestazioni-attività culturali	4390	2021	14.349,44 €
Tit. I	Spese automezzi viabilità	4830	2021	5.478,42 €
Tit. I	Spese sgombero neve	4860	2021	24.261,42 €
Tit. I	Spese servizio depurazione	5510	2021	18.405,56 €
Tit. I	Contributi settore sociale e progetto family 2017	6130	2021	10.394,67 €
Tit. II	Interventi di bonifica discarica inerti	25900	2021	12.051,90 €
Tit. II	Contributi per terzo mondo	27457	2019	5.000,00 €

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 provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla 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.

Cavalese, lì 28 aprile 2023

Il Revisore Legale dei Conti
del Comune di Tesero
dott. Lorenzo Chelodi

