

COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

PARERE REVISORE DEI CONTI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI – RENDICONTO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

COMUNE DI CIVEZZANO

Provincia di Trento

Verbale del 16/03/2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2021 – 2^ variazione al bilancio di previsione (competenza e cassa) 2022-2024 e variazione al PEG 2022-2024."

Richiamati:

- visto l'art. 228, comma 3, del TUEL 267/2000 e s. m.;
- vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;
- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n. 118/2011¹ 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;
- il decreto dell'economia e delle finanze del 1° marzo 2019;
- il D.M. 1° marzo 2019.

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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio estrazione a sorte;

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:

¹"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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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."

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 5.100.523,68.
- residui passivi pari a € 3.042.785,10.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2016 E ANNI PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	128.234,15	132.699,25	243.432,70	504.366,10
di cui Tarsutari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	2.964,37	406.626,92	653.791,42	1.063.382,71
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	391.103,34	642.777,42	1.033.880,76
TITOLO III	675,80	17.190,17	15.228,65	11.076,39	20.934,64	195.829,05	260.934,70
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266,52	84.146,66	85.413,18
di cui sanzioni CdS	675,80	17.190,17	15.213,12	10.867,83	2.182,64	30.185,93	76.315,49
Tot. Parte corrente	675,80	17.190,17	15.228,65	142.274,91	560.260,81	1.093.053,17	1.828.683,51
TITOLO IV	3.855,42	68.081,10	33.121,75	823.154,74	1.464.781,04	742.058,81	3.135.052,86
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	4.029,57	18.045,21	627.662,23	245.892,22	394.964,07	1.290.593,30
Tot. Parte capitale	3.855,42	68.081,10	33.121,75	823.154,74	1.464.781,04	742.058,81	3.135.052,86
TITOLO IX	13,50	0,00	0,00	11.343,71	55.353,54	70.076,50	136.767,31
TOTALE	4.544,72	85.271,27	48.350,40	976.773,36	2.080.395,39	1.905.188,54	5.100.523,68
PASSIVI							
TITOLO I	229,73	10.483,65	4.108,60	14.238,62	73.570,86	685.961,59	788.593,07
TITOLO II	1.358.247,42	9.997,99	18.296,81	24.560,17	67.361,43	362.628,48	1.841.092,30
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	41.157,10	41.157,10	82.314,20
TITOLO VII	20.355,07	10.790,00	32.469,27	18.591,66	62.056,81	186.522,72	330.785,53
TOTALE	1.378.832,22	31.271,64	54.874,68	67.390,45	244.146,22	1.276.269,89	3.042.785,10

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2021 o in esercizi precedenti imputati all'anno 2022 e seguenti:

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA	2022		2023		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	966.800,00	0,00	966.800,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.588.415,57	22.499,40	1.547.852,57	0,00	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.319.960,00	342.279,70	1.319.960,00	14.700,00	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.072.585,31	1.527.126,36	1.036,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZE PARTITE DI GIRO	1.194.100,00	0,00	1.194.100,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	7.142.460,88	1.891.905,46	5.186.314,57	14.700,00	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	2022		2023		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
TITOLO 1 - Spese correnti	4.039.833,25	1.075.299,83	3.937.895,47	611.572,25	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.997.789,49	2.591.311,34	11.036,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti	41.157,19	0,00	41.157,19	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.184.100,00	0,00	1.184.100,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	11.262.880,93	3.667.611,17	6.184.128,57	611.572,25	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa e le entrate correlate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) in uscita al 31/12/2021 è pari a:

- Parte corrente: € 65.194,79.
- Parte investimenti: € 1.054.195,18

La composizione del FPV di spesa è 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	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economia di impegno)	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economia 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 2020 rinvia 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 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale a 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)
01 MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
02 Segreteria generale	3.616,34	3.616,34	0,00	0,00	0,00	3.638,27	0,00	0,00	3.638,27
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	6.217,93	6.820,93	397,00	0,00	0,00	6.289,81	0,00	0,00	6.289,81
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.661,82	1.678,73	83,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	33.707,81	32.050,76	1.657,08	0,00	0,00	43.369,98	0,00	0,00	43.369,98
06 Ufficio tecnico	9.882,46	6.283,96	3.618,50	0,00	0,00	9.626,96	0,00	0,00	9.626,96
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.333,14	4.153,14	180,00	0,00	0,00	4.335,52	0,00	0,00	4.335,52
08 Statistica e sistemi informativi	1.962,00	1.962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	22.370,07	16.431,96	3.938,12	0,00	0,00	24.875,49	0,00	0,00	24.875,49
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	93.641,66	73.767,79	9.873,77	0,00	0,00	93.676,44	0,00	0,00	93.676,44
03 MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	4.500,00	2.184,48	2.315,52	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	4.500,00	2.184,48	2.315,52	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione precollegiale	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	13.319,12	13.319,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	13.839,12	13.319,12	620,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
05 MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.031,01	1.473,03	657,98	0,00	0,00	1.418,34	0,00	0,00	1.418,34
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.031,01	1.473,03	657,98	0,00	0,00	1.418,34	0,00	0,00	1.418,34
09 MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.962,86	0,00	0,00	24.962,86
06 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	6.977,89	4.221,62	1.756,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.977,89	4.221,62	1.756,27	0,00	0,00	24.962,86	0,00	0,00	24.962,86
10 MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05 Viabilità e infrastrutture stradali	942.447,18	661.467,86	0,00	0,00	380.969,33	366.937,85	0,00	0,00	736.896,98
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	942.447,18	661.467,86	0,00	0,00	380.969,33	366.937,85	0,00	0,00	736.896,98
12 MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
05 Interventi per le famiglie	168.999,68	2.063,50	0,00	0,00	167.946,18	76.071,40	0,00	0,00	233.017,58
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	6.416,67	0,00	0,00	0,00	6.416,67	18.911,10	0,00	0,00	24.927,77
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	165.416,35	2.063,50	0,00	0,00	163.362,86	93.982,50	0,00	0,00	257.346,36
Totale generale	1.217.863,11	668.607,39	16.023,64	0,00	544.322,18	678.067,79	0,00	0,00	1.119.369,97

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.

La reimputazione degli impegni di parte investimenti è conforme decreto dell'economia e delle finanze del 1° marzo 2019 pubblicato sulla G.U. 25 marzo 2019, n. 71 e al D.M. 1° marzo 2019.

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.

EVOLUZIONE DEI RESIDUI

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui attivi e passivi** nella loro evoluzione durante l'esercizio 2021:

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	274.744,55	13.811,15	0,00	260.933,40	94,97	243.432,70	504.366,10
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.404.957,38	1.000.923,88	5.557,79	409.591,29	29,15	653.791,42	1.063.382,71
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	219.966,50	144.765,57	-10.095,28	65.105,65	29,60	195.829,05	260.934,70
GEST. CORRENTE	1.899.668,43	1.159.600,60	-4.637,49	736.630,34	38,72	1.093.063,17	1.828.683,61
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.138.495,44	756.146,66	10.645,27	2.392.994,05	76,25	742.058,81	3.135.052,86
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	3.138.495,44	756.146,66	10.645,27	2.392.994,05	76,25	742.058,81	3.135.052,86
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	233.097,85	160.961,77	-5.425,33	66.710,75	28,62	70.076,56	136.787,31
TOTALE	5.271.261,72	2.076.609,03	682,45	3.196.336,14	60,62	1.906.188,54	5.100.523,68

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	543.976,34	289.545,97	-151.798,89	102.631,48	18,87	685.961,59	788.593,07
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.223.880,30	744.645,85	-770,63	1.478.463,82	66,48	362.628,48	1.841.092,30
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	41.157,10	0,00	0,00	41.157,10	100,00	41.157,10	82.314,20
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	314.949,42	169.307,24	-1.379,37	144.262,81	45,81	186.522,72	330.785,53
TOTALE	3.123.963,16	1.203.499,06	-163.948,89	1.766.515,21	56,55	1.276.269,89	3.042.785,10

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.

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.

Baselga di Pinè, li 16/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferro 4 - ☎ 0461.557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc. / SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229