

COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

PARERE REVISORE DEI CONTI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI – RENDICONTO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

COMUNE DI CIVEZZANO

Provincia di Trento

Verbale del 22/03/2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 22/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2022 – 2^ variazione al bilancio di previsione (competenza e cassa) 2023-2025 e variazione al PEG 2023-2025.”

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

- residui attivi pari a € 5.290.460,53.
- residui passivi pari a € 3.216.733,97.

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	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	128.234,15	132.699,25	184.566,76	189.211,51	634.711,67
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	0,37	187.427,37	9.174,85	482.679,40	679.281,99
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.722,09	3.722,09
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	177.553,79	1.124,85	469.898,41	648.577,05
TITOLO III	16.687,47	14.489,10	10.570,33	4.221,12	97.992,79	128.549,84	272.510,65
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	1.266,52	3.840,00	498,64	5.605,16
di cui sanzioni CdS	16.687,47	14.473,57	10.361,77	298,49	29.591,94	578,82	71.992,06
Tot. Parte corrente	16.687,47	14.489,10	10.570,33	4.221,12	97.992,79	128.549,84	272.510,65
TITOLO IV	70.496,92	33.121,74	684.379,90	1.371.772,30	456.644,93	779.281,85	3.395.697,64
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.975,84	9.975,84
di cui TRASF. REG. CAP	2.589,97	18.045,20	489.863,39	153.478,90	209.305,64	600.202,24	1.473.485,34
Tot. Parte capitale	70.496,92	33.121,74	684.379,90	1.371.772,30	456.644,93	779.281,85	3.395.697,64
TITOLO IX	13,50	0,00	869,00	55.353,54	69.773,17	182.249,37	308.258,58
TOTALE	87.197,89	47.610,84	824.053,75	1.761.473,58	818.152,50	1.761.971,97	5.290.460,53
PASSIVI							
TITOLO I	10.664,38	4.104,87	4.663,96	57.198,97	105.230,07	665.772,32	847.634,57
TITOLO II	1.368.245,41	17.759,23	17.713,48	39.976,39	93.421,66	183.564,85	1.708.780,00
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	41.157,10	41.157,10	41.157,10	123.471,30
TITOLO VII	31.145,07	32.469,27	5.139,82	58.456,81	140.913,47	276.822,64	544.947,08
TOTALE	1.410.064,86	54.333,37	27.517,26	196.789,27	380.722,30	1.147.316,91	3.216.733,97

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2021 o in esercizi precedenti imputati all'anno 2023 e seguenti:

ENTRATA

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA	2023		2024		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	979.000,00	0,00	979.000,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.717.968,71	24.564,81	1.717.218,71	0,00	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.259.550,00	570.152,00	1.259.550,00	1.250,00	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.052.798,20	1.187.298,20	160.000,00	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 TERZI E PARTITE DI GERO	1.155.600,00	0,00	1.155.600,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	7.064.916,91	1.942.015,01	5.271.368,71	1.250,00	0,00

USCITA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	2023		2024		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
TITOLO 1 - Spese correnti	4.111.785,07	1.412.993,86	4.054.612,61	123.363,23	0,00
TITOLO 3 - Spese in conto capitale	2.467.863,05	2.343.363,05	20.900,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborsi Finanziari	41.157,10	0,00	41.157,10	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute di Redito Istituzionale	3.000.696,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.155.600,00	0,00	1.155.600,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	11.176.406,22	3.755.246,91	9.271.368,71	123.363,23	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 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) in uscita al 31/12/2022 è pari a:

- Parte corrente: € 56.423,46.
- Parte investimenti: € 955.064,85

La composizione del FPV di spesa è 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) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziari del 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 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)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
Totale generale	1.118.389,97	618.616,18	6.878,42	0,00	493.996,39	517.492,92	0,00	0,00	1.011.488,31

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 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 (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 2022:

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui ramp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
T.IT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	504.366,10	58.865,94	0,00	445.500,16	88,33	189.211,51	634.711,67
T.IT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.063.382,71	905.942,99	39.162,87	196.602,59	18,49	482.679,40	679.281,99
T.IT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	260.934,70	105.441,57	-11.532,32	143.960,81	55,17	128.549,84	272.510,65
GEST. CORRENTE	1.828.683,51	1.070.250,50	27.630,55	786.063,56	42,99	800.440,75	1.586.504,31
T.IT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.135.052,88	522.468,07	3.831,00	2.616.415,79	83,46	779.281,85	3.395.697,64
T.IT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T.IT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	3.135.052,88	522.468,07	3.831,00	2.616.415,79	83,46	779.281,85	3.395.697,64
T.IT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T.IT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	136.787,31	10.778,10	0,00	126.009,21	92,12	182.249,37	308.258,58
TOTALE	5.100.523,68	1.603.496,67	31.461,55	3.528.488,56	69,18	1.761.971,97	6.290.460,53

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)
T.IT. 1 - SPESE CORRENTI	788.593,07	582.552,51	-44.178,31	181.862,25	23,06	665.772,32	847.634,57
T.IT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.841.092,30	302.547,23	-1.428,90	1.537.116,17	83,49	163.564,85	1.700.681,02
T.IT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T.IT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	82.314,20	0,00	0,00	82.314,20	100,00	41.157,10	123.471,30
T.IT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T.IT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	330.785,53	62.661,05	-0,04	268.124,44	81,06	276.822,64	544.947,08
TOTALE	3.042.785,10	927.760,79	-45.607,25	2.069.417,06	68,01	1.147.316,91	3.216.733,97

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 22/03/2023

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. **GIULIANO**
Via del ferar n° 4 - 0461 - 557229
33042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc. : 038 GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO