

COMUNE DI MEZZOCORONA

Provincia di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. SONIA VALORZI



Comune di Mezzocorona

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27/06/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, art. 3 comma 4 D. Lgs n. 118 dd. 23.06.2011 e ss. mm. E contestuale variazione al bilancio di previsione 2023-2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha svolto l'analisi degli accertamenti e degli impegni, allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, al fine di fornire l'aggiornamento della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2022 e dagli esercizi precedenti così come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle verifiche effettuate da ciascun servizio in collaborazione con il servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli; (allegato C)
- elenco dei maggiori residui attivi distinto per titoli; (allegato D)
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli; (allegato G)
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli; (allegato B)
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive; (allegato F)
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all.ti A1- A2-A3);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all.ti E1 – E2 – E3);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato; (all.to 1- all.to 2- all.to 3- all.to 4)
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025; (all.to 5- all.to 6)
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022; (All.to A)



- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022; (ALL.TO B)
- composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«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»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.



VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2022;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2022 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Premesso che con delibera di giunta n. 25 del 07-02-2023, sulla quale il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere con verbale nr. 4 del 06/02/2023, sono state apportate parzialmente al bilancio 2023-2025 le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.lg. 267/2000;

Considerato che, nel quadro delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2022 ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha svolto l'analisi degli accertamenti e degli impegni, allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, al fine di fornire l'aggiornamento della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2021 e dagli esercizi precedenti così come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i.;

Rilevato che, come risulta indicato nella bozza di delibera oggetto del presente parere, da tale verifica non è emersa un'ulteriore esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate già accertate e di spese già impegnate, ma non esigibili alla data del 31.12.2022, oltre a quanto già effettuato con la delibera di giunta sopra richiamata, con il presente provvedimento l'Ente non effettua alcuna reimputazione agli esercizi successivi:



	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	nessuna reimputazione			
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	nessuna reimputazione			
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	-

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	nessuna reimputazione	Titolo 1	nessuna reimputazione
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-



Ai fini della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022, si precisa che l'Ente con delibera di giunta n. 25 del 07-02-2023, ha apportato delle variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato allo scopo di imputare i movimenti in relazione all'esigibilità. A seguito delle modifiche apportate il FPV al 31.12.2022 è pari ad euro 3.076.642,59 precisamente euro 135.640,51 per spese correnti ed euro 2.941.002,08 per spese in conto capitale.

Si rileva che non sono reimputate risorse riferite al PNRR.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 3.076.642,59.

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pertanto la seguente:

	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 al 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	3.187.055,88	701.082,73	32.254,03	0,00	2.453.719,12	622.923,47	0,00	0,00	3.076.642,59

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato
 (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza
 (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
 (d), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per
 (e), (f) l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	135.640,51
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.941.002,08
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	3.076.642,59

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.



Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	129.923,23
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	837,00
Altri incarichi	2.200,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (contributo integrativo al canone di locazione e entrata per bonus alimentare)	
Altro **	2.680,28
Totale FPV 2022 spesa corrente	135.640,51
** maggior gettito TARI anni precedenti	

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1

lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione **del FPV di parte corrente** è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	118.440,16	142.438,65	135.640,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	118.440,16	130.275,04	134.803,51
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*		12.163,61	837,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione **del FPV di parte capitale** è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	486.953,22	3.044.617,23	2.941.002,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	23.927,85	126.338,00	41.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	463.025,37		
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti		590.200,71	
- di cui FPV da entrata avanzo		2.328.078,52	2.900.002,08
- di cui da FPV anni precedenti			

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	192.155,57	72.652,25	- 996,86		118.506,46
Titolo 2	544.812,72	543.559,28			1.253,44
Titolo 3	667.976,03	382.484,91	- 4.493,22		280.997,90
Titolo 4	2.570.694,90	45.377,20	- 30,00		2.525.287,70
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	471.360,03	60.742,15			410.617,88
TOTALE	4.446.999,25	1.104.815,79	- 5.520,08	-	3.336.663,38

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.561.123,94	1.524.324,00	1.615,74	35.184,20
Titolo 2	863.342,80	677.234,43	43.569,89	142.538,48
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	431.746,28	98.970,02	-	332.776,26
TOTALE	2.856.213,02	2.300.528,45	45.185,63	510.498,94

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.



5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

Si rileva che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.490,08	€ 1.615,74
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 30,00	€ 43.569,89
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 5.520,08	€ 45.185,63

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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 in quanto non ricorre la fattispecie.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.152.620,97 di cui:

- euro 3.336.663,38 da gestione residui;
- euro 2.815.957,59 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.043.308,21 di cui:

- euro 510.498,94 da gestione residui;
- euro 2.532.809,27 da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	33.332,93	28.245,72	34.552,05	1.237,76	21.138,00	56.456,40	174.962,86
2				266,00	987,44	345.604,99	346.858,43
3	20.204,47	68,68	12.335,36	50.122,00	198.267,39	493.289,47	774.287,37
4	14.431,67	468,92	777.766,97	269.518,19	1.463.101,95	1.907.320,10	4.432.607,80
5							-
7							-
8							-
9	54.617,68	15.205,36	636,23	162.312,68	177.845,93	13.286,63	423.904,51
totale	122.586,75	43.988,68	825.290,61	483.456,63	1.861.340,71	2.815.957,59	6.152.620,97

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	7.039,74	528,89	3.975,72	948,86	22.690,99	1.034.479,21	1.069.663,41
2					142.538,48	1.322.031,00	1.464.569,48
3							-
4							-
5							-
7				153.030,33	179.745,93	176.299,06	509.075,32
totale	7.039,74	528,89	3.975,72	153.979,19	344.975,40	2.532.809,27	3.043.308,21



[Handwritten signature]

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha verificato le comunicazioni pervenute dalle società partecipate riferite ai debiti/crediti al 31 dicembre con i residui passivi/attivi conservati nel conto del bilancio. L'organo di revisione **effettuerà la verifica** della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati in occasione della predisposizione della relazione al rendiconto.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione.

12. CONSEGUENTE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER ADEGUAMENTO FPV

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2022-2024 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2022, il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	142.438,65	135.640,51	109.312,17
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.044.617,23	2.941.002,08	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	723.241,64		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.323.255,00	2.309.000,00	2.309.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	847.566,99	635.985,00	628.485,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.980.935,90	1.595.540,00	1.601.040,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.201.049,37	3.033.688,85	291.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
6	<i>Accensione prestiti</i>			
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.612.910,00	1.540.100,00	1.540.100,00
	TOTALE	10.965.717,26	10.114.313,85	7.370.125,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.876.014,78	13.190.956,44	7.479.437,17



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.320.351,54	4.602.320,51	4.573.992,17
		di cui fondo pluriennale vincolato	135.640,51	109.312,17	109.312,17
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	6.868.908,24	5.974.690,93	291.500,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.941.002,08		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	73.845,00	73.845,00	73.845,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.612.910,00	1.540.100,00	1.540.100,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	14.876.014,78	13.190.956,44	7.479.437,17
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.076.642,59	109.312,17	109.312,17
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	14.876.014,78	13.190.956,44	7.479.437,17
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.076.642,59	109.312,17	109.312,17



[Handwritten signature]

13. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione al bilancio di previsione 2023-2025 a seguito della re imputazione degli accertamenti e impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2022.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	135.640,51	121.797,72	119.512,17
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.941.002,08		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.319.350,00	2.319.350,00	2.319.350,00
2	Trasferimenti correnti	1.053.690,00	849.955,00	838.255,00
3	Entrate extratributarie	1.901.370,00	1.837.466,45	1.850.291,00
4	Entrate in conto capitale	8.124.603,47	3.957.335,00	3.927.207,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.652.600,00	1.652.600,00	1.652.600,00
	TOTALE	16.051.613,47	11.616.706,45	11.587.703,23
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.128.256,06	11.738.504,17	11.707.215,40

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.336.205,51	5.054.724,17	5.053.563,17
		di cui fondo pluriennale vincolato	121.797,72	119.512,17	119.512,17
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	11.063.105,55	3.957.335,00	3.927.207,23
		di cui fondo pluriennale vincolato			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	2.500,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	73.845,00	73.845,00	73.845,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.652.600,00	1.652.600,00	1.652.600,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19.128.256,06	11.738.504,17	11.707.215,40
		di cui fondo pluriennale vincolato	121.797,72	119.512,17	119.512,17
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19.128.256,06	11.738.504,17	11.707.215,40
		di cui fondo pluriennale vincolato	121.797,72	119.512,17	119.512,17

14. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2023-2025 dopo la variazione apportata:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	135.640,51	121.797,72	119.512,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.274.410,00	5.006.771,45	5.007.896,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.336.205,51	5.054.724,17	5.053.563,17
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		121.797,72	119.512,17	119.512,17
- fondo crediti di dubbia esigibilità		52.178,04	52.178,04	52.178,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.845,00	73.845,00	73.845,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-



[Handwritten signature]

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.941.002,08		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.124.603,47	3.957.335,00	3.927.207,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo II - Spese in conto capitale	(-)	11.063.105,55	3.957.335,00	3.927.207,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.500,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-



15. CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2023-2025 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

preso atto del parere di regolarità e correttezza amministrativa nonché della regolarità contabile espresse, ai sensi degli artt. 185 e 187 della Legge Regionale 3 maggio 2018 nr. 2 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige", dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, art. 3 comma 4 D. Lgs n. 118 dd. 23.06.2011 e ss. mm".

Rumo – Mezzocorona 27/06/2023

L'Organo di Revisione



