

## Comune di Brentonico

Provincia di Trento

### Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

#### “Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11 aprile 2022 i seguenti documenti ai fini della formazione del rendiconto 2021:

- proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” corredata dei seguenti allegati:
  - elenco dei Residui Attivi (**Allegato A**) alla data del 31.12.2021 per un totale di **€ 6.930.097,48**;
  - l'elenco dei Residui Passivi (**Allegato B**), alla data del 31/12/2020 per un totale **di € 2.736.413,26**;
  - elenco degli accertamenti da reimputare (**Allegato C**) per un totale di **€ 158.335,27**;
  - elenco impegni da reimputare (**Allegato D**) per un totale **€ 1.788.306,99**;
  - elenco residui rideterminati o eliminati (**allegato E**);
  - variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023, approvato con deliberazione consiliare n. 07 dd. 31/03/2021 ed al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 approvato con deliberazione giuntale n. 129 di data 04/11/2021; (**Allegato F**);
  - variazione al bilancio di previsione 2022-2024 e variazione PEG (**allegato G**).
  - delibera di Giunta n.157 del 30/12/2021 Rinvio esigibilità e modifica PEG.

#### 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;
- gli artt. 49, 50, 51 e 52 della 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.

#### Tenuto conto:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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.

#### RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Considerato che con deliberazione della Giunta n. 157 del 30/12/2021, l'Ente ha provveduto ad approvare una variazione di esigibilità per le somme contenute nei quadri economici delle opere pubbliche in corso di realizzazione, per le quali il termine dei lavori e, di conseguenza, l'esigibilità sono traslati all'esercizio 2022, alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano residui attivi per complessivi **€ € 6.930.097,48**; e residui passivi per totali **€ 2.736.413,26**, i quali costituiranno residui attivi e passivi iniziali della gestione 2022.

La proposta riguarda in particolare il riaccertamento dei residui relativi alle opere pubbliche in corso di realizzazione come riportati nell'allegato D) al provvedimento in oggetto, ovvero la “reimputazione” degli

impegni 2021 riportati nel citato allegato, che si concretizza nell'eliminazione o riduzione degli impegni con la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato o con il riaccertamento delle entrate collegate, da iscrivere nella parte entrata dell'esercizio 2022, ed alla riassunzione degli impegni ed accertamenti su tali esercizi.

## RIEPILOGO ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI

Si espone di seguito il riepilogo della movimentazione dei residui risultante dopo il riaccertamento.

| ENTRATE                                               |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Conto residui                                         |                     |
| Residui iniziali                                      | 7.950.466,84        |
| Importo incassato                                     | 3.534.145,47        |
| Importo rettifica:                                    |                     |
| - Minore entrata                                      | 10.652,09           |
| - Insussistenza                                       | 88.126,71           |
| - Inesigibile                                         | 2.395,89            |
| - Crediti di dubbia esigibilità                       | 20.000,00           |
| - Maggiore entrata                                    | 13.220,55           |
| <b>Accertamenti residui al 31/12/2021</b>             | <b>4.308.367,23</b> |
| Conto competenza                                      |                     |
| Importo accertamenti al netto delle somme re-imputate | 7.014.729,52        |
| Importo incassato                                     | 4.392.999,27        |
| Importo re-imputato                                   | 158.335,27          |
| <b>Accertamenti residui al 31/12/2021</b>             | <b>2.621.730,25</b> |
| <b>Totale accertamenti residui al 31/12/2021</b>      | <b>6.930.097,48</b> |
| SPESE                                                 |                     |
| Conto residui                                         |                     |
| Residui iniziali                                      | 3.353.955,80        |
| Importo pagato                                        | 2.423.315,72        |
| Importo rettifica:                                    |                     |
| - Economia                                            | 41.764,52           |
| - Insussistenza                                       | 71.676,15           |
| <b>Impegni residui al 31/12/2021</b>                  | <b>817.199,41</b>   |
| Conto competenza                                      |                     |
| Importo impegni al netto delle somme re-imputate      | 7.159.418,46        |
| Importo pagato                                        | 5.240.204,61        |
| Importo re-imputato                                   | 1.788.306,99        |
| <b>Impegni residui al 31/12/2021</b>                  | <b>1.919.213,85</b> |
| <b>Totale impegni residui al 31/12/2021</b>           | <b>2.736.413,26</b> |

Le reimputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese), a seguito del riaccertamento ordinario, sono pari a € **158.335,27**; quelli derivanti dalla variazione di esigibilità descritta in premessa sono pari 0,00.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021, costituito, a seguito del riaccertamento ordinario, al fine della reimputazione degli impegni, è pari a € **15.227,28**, che si aggiunge al FPV costituito a seguito delle previsioni del bilancio 2022-2024 per € **1.729.098,11** portando il medesimo ad un valore complessivo di € **1.744.325,39**.

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: € **92.400,00** per spese correnti ed € **1.651.925,39** per spese in conto capitale.

#### **VERIFICA RIACCERTAMENTO RESIDUI COME DA COMUNICAZIONE TRENINO RISCOSSIONI PROTOCOLLO 2021/11546**

Presa visione della comunicazione in oggetto relativa alla "Richiesta di discarico per l'inesigibilità del credito" l'organo di revisione procede verificando il recepimento di tali indicazione nella predisposizione dei conteggi di riaccertamento per un importo complessivo di € 2.395,89.

#### **Verifica (a campione) attività accertamento anno 2021 per € 25.234,11 reimputato per €25.234,11**

La quota reimputata è relativa ad un contributo BIM nell'ambito delle Rete delle Riserve ed è collegata a due impegni relativi ad incarichi professionali Rete delle riserve. Il primo pari ad euro 21.558,56 è relativo alla progettazione DL perizia e collaudo "Riqualificazione strutturale ponte Seandre", mentre il secondo pari ad euro 3.675,55 riguarda il coordinamento della sicurezza dei lavori di riqualificazione ponte "Seandre". Sia impegni che accertamento sono stati reimputati al 2022 perché la prestazione è prevista per il 2022.

#### **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.

L'Organo di Revisione\*

Rag. Maria Elena Ciaghi

\*documento firmato digitalmente