

Comune di Brentonico

Provincia di Trento

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 14 del 11 aprile 2023 avente ad oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 in applicazione del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e relativa variazione di bilancio”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11 aprile 2023 i seguenti documenti ai fini della formazione del rendiconto 2022:

- proposta di deliberazione di Giunta n. 14 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” corredata dei seguenti allegati:
 - elenco dei Residui Attivi (**Allegato A**) alla data del 31.12.2022 per un totale di **€ 6.831.087,47**;
 - l'elenco dei Residui Passivi (**Allegato B**), alla data del 31/12/2022 per un totale di **€ 3.236.723,36**;
 - elenco degli accertamenti da reimputare (**Allegato C**) per un totale di **€ 257.250,02**;
 - elenco impegni da reimputare (**Allegato D**) per un totale di **€ 1.989.557,54**;
 - elenco residui rideterminati o eliminati (**allegato E**);
 - variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024, approvato con deliberazione consiliare n. 12 dd. 31/03/2022 ed al Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 approvato con deliberazione giuntale n. 24 di data 07/04/2022; (**Allegato F**);
 - variazione al PEG 2022-2024 annualità **2023 in esercizio provvisorio (allegato G)**.
 - delibera di Giunta n.167 del 29/12/2022 “Rinvio esigibilità, variazione di bilancio 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. 167 del 29/12/2022, 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 2023, alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano residui attivi per complessivi **€ 6.831.087,47** e residui passivi per totali **€ 3.236.723,36**, i quali costituiranno residui attivi e passivi iniziali della gestione 2023.

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 2022 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 2023, 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	6.814.741,67
Importo incassato	2.930.181,95
Importo rettifica:	
- Minore entrata	0
- Insussistenza	163.518,17
- Inesigibile (compresi)	1.376,00
Di cui crediti di dubbia esigibilità € 650,60 per comunicazione Trentino riscossioni	
- Maggiore entrata	17.345,70
Accertamenti residui al 31/12/2022	3.737.011,25
Conto competenza	
Importo accertamenti al netto delle somme re-imputate	7.219.831,06
Importo incassato	4.125.754,84
Importo re-imputato	257.250,02
Accertamenti residui al 31/12/2022	3.094.076,22
Totale accertamenti residui al 31/12/2022	6.831.087,47
SPESE	
Conto residui	
Residui iniziali	2.736.413,26
Importo pagato	1.926.465,71
Importo rettifica:	
- Economia	55.851,56
- Insussistenza	56.144,20
Impegni residui al 31/12/2022	697.951,79
Conto competenza	
Importo impegni al netto delle somme re-imputate	6.742.711,37
Importo pagato	4.203.939,80
Importo re-imputato	1.989.557,54
Impegni residui al 31/12/2022	2.538.771,57
Totale impegni residui al 31/12/2022	3.236.723,36

Le reimputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di **spese correnti**) a seguito del riaccertamento ordinario, sono pari a € 66.074,45.

Le reimputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di **spese in conto capitale**), a seguito del riaccertamento ordinario, sono pari a € 191.175,57 di cui **€ 60.936,00 da riaccertamento parziale dicembre 2022**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) in conto capitale al 31/12/2022, costituito, a seguito del riaccertamento ordinario, al fine della reimputazione degli impegni, è pari a € **12.575,17**, che si aggiunge al FPV costituito a seguito riaccertamento parziale dicembre 2022 per € **1.719.732,35** portando il medesimo ad un valore complessivo di € **1.732.307,52**.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto: € **94.760,00** per spese correnti ed € **1.732.207,52** per spese in conto capitale per un totale complessivo di € **1.827.067,52**.

VERIFICA RIACCERTAMENTO RESIDUI COME DA COMUNICAZIONE TRENINO RISCOSSIONI PROTOCOLLO 2022/11266/a del 28 dicembre 2022

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 tale indicazione nella predisposizione dei conteggi di riaccertamento per un importo complessivo di € 650,60.

VERIFICA (a campione) ATTIVITA' ACCERTAMENTO ANNO 2022 (allegato E)

Maggiori entrate correnti: fatturazione acqua proventi acquedotto € **5.207,03** anno 2020 per riallineamento archivio Trentino riscossioni per errata imputazione.

Minori entrate correnti: fatturazione acqua proventi acquedotto € **28.377,88** anno 2021 per sovrastima fatturazione.

Minori spese correnti: minori spese gestione associata polizia anno 2021 € 38.618,31 per rendicontazione Comune di Mori.

VERIFICA (a campione) RESIDUI MANTENUTI CON ORIGINE DATATA (allegato A e B)

Entrate tributarie: risultano conservati residui relativi alle annualità 2011, 2014, 2015, 2016, 2017 relativamente a ruoli coattivi per imposte e tariffe.

Trasferimenti correnti: trasferimenti collegati alla rendicontazione dell'ultimo accordo di programma reti delle riserve (cap 460 anno 2018 € 15.000 anno 2019 € 62.501,74).

Entrate extratributarie: residui 2012 2013 2014 recuperi coattivi per mancati incassi vendita legname; residui 2011 2012 2013 2014 2015 recupero coattivo servizio idrico.

Entrate in conto capitale si rilevano residui datati relativi a contributi PAT in conto capitale, rendicontati e non rendicontati, **non** liquidati per giacenza di cassa positiva.

OSSERVAZIONI

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (anzianità superiore a cinque anni) l'organo di revisione consiglia un puntuale e costante monitoraggio delle posizioni più datate al fine di definire le stesse nel più breve tempo possibile.

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.

Brentonico, 12 aprile 2023

L'Organo di Revisione*

Rag. Maria Elena Ciaghi

*documento firmato digitalmente