

Comune di Brentonico

Provincia di Trento

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 60 del 21 marzo 2024 avente ad oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 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 22 marzo 2024 i seguenti documenti ai fini della formazione del rendiconto 2023:

- proposta di deliberazione di Giunta n. 60 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” corredata dei seguenti allegati:
 - elenco dei Residui Attivi (**Allegato A**) alla data del 31.12.2023 per un totale di **€ 7.202.286,84**;
 - l'elenco dei Residui Passivi (**Allegato B**), alla data del 31/12/2023 per un totale di **€ 2.867.783,29**;
 - elenco degli accertamenti da reimputare (**Allegato C**) per un totale di **€ 287.169,22**;
 - elenco impegni da reimputare (**Allegato D**) per un totale di **€ 1.364.449,82**;
 - elenco residui rideterminati o eliminati (**allegato E**);
 - variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025, approvato con deliberazione consiliare n. 09 dd. 29 maggio 2023 ed al Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 approvato con deliberazione giuntale n. 55 di data 01 giugno 2023; (**Allegato F**);
 - variazione al PEG 2023-2025 annualità **2023 (allegato G)**.
 - delibera di Giunta n.165 del 29/12/2023 “Rinvio esigibilità, variazione di bilancio e modifica PEG.”
 - parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile dott. Luca Mozzi;
 - parere di regolarità tecnica rilasciato dal responsabile dott. Luca Mozzi.

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. 165 del 29/12/2023, 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 2024, alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano residui attivi

per complessivi **€ 7.202.286,84** e residui passivi per totali **€ 2.867.783,29**, i quali costituiranno residui attivi e passivi iniziali della gestione 2024.

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 2023 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 2024, 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	6.763.440,71
Importo incassato	2.047.030,73
Importo rettifica:	
- Minore entrata	0
- Insussistenza	431.828,19
- Inesigibile (compresi)	10.414,53
Di cui crediti zero di dubbia esigibilità per comunicazione Trentinoriscolioni	
- Maggiore entrata	42.337,75
Accertamenti residui al 31/12/2023	4.316.505,01
Conto competenza	
Importo accertamenti al netto delle somme re-imputate	7.482.365,11
Importo incassato	4.596.583,28
Importo re-imputato	287.169,22
Accertamenti residui al 31/12/2023	2.885.781,83
Totale accertamenti residui al 31/12/2023	7.202.286,84
SPESE	
Conto residui	
Residui iniziali	3.236.723,36
Importo pagato	2.528.255,20
Importo rettifica:	
- Economia	40,33
- Prescrizione	28.383,79
- Insussistenza	202.166,50
Impegni residui al 31/12/2023	477.877,54
Conto competenza	
Importo impegni al netto delle somme re-imputate	7.226.229,91
Importo pagato	4.836.324,16
Importo re-imputato	1.364.449,82

Impegni residui al 31/12/2023	2.389.905,75
Totale impegni residui al 31/12/2023	2.867.783,29

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 € 42.074,85.

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 € 245.094,37 **di cui € 204.010,40 da riaccertamento parziale dicembre 2023.**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) in conto capitale al 31/12/2023, costituito, a seguito del riaccertamento ordinario, al fine della reimputazione degli impegni, è pari a € **115.837,53**, che si aggiunge al FPV costituito a seguito riaccertamento parziale dicembre 2023 per € **961.443,07** portando il medesimo ad un valore complessivo di € **1.077.280,60**.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto: € **92.000,00** per spese correnti ed € **1.077.280,60** per spese in conto capitale per un totale complessivo di € **1.169.280,60**.

VERIFICA RIACCERTAMENTO RESIDUI TRETINO RISCOSSIONI

L'organo di revisione prende atto che a tutt'oggi non è arrivata nessuna comunicazione di scarico per inesigibilità.

L'Organo di Revisione ha preso atto che sono stati accertati i residui attivi risultanti al 31/12/2023 allineandoli ai saldi risultanti dal portale di Trentino Riscossioni alla medesima data.

VERIFICA (a campione) ATTIVITA' ACCERTAMENTO ANNO 2023 (allegato E)

Maggiori entrate correnti: TARI € **5.736,28** anni 2014 e 2015 per riallineamento archivio Trentino riscossioni; Reti delle riserve € **23.380,65** (BIM e PAT) anni 2020 e 2021 a seguito rendicontazione del Programma di azione 2019-2022.

Minori entrate correnti: TOSAP € **8.225,62** anno 2022 per sovrastima entrate periodo COVID-19; Azione 19 anno 2022 € **15.533,14** a seguito rideterminazione del contributo per chiusura contabilità finale; Fatturazione acqua 2022 € **34.652,58** per sovrastima entrate 2022;

Minori spese correnti: gestione associata polizia anno 2022 € **56.875,22** per rendicontazione Comune di Mori.

Minori entrate in conto capitale: Recupero troppo pieno sergente Moz anno 2022 € **120.759,39** a seguito rendicontazione PAT.

Minori spese in conto capitale: servizio raccolta anno 2022 € **37.666,25** a seguito rendicontazione Comunità Vallagarina.

VERIFICA (a campione) RESIDUI PASSIVI 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 tasse.

Trasferimenti correnti: trasferimenti collegati alla rendicontazione dell'ultimo accordo di programma reti delle riserve (cap 460 **anno 2017** € 27.226,31 **anno 2019** € 61.832,31).

Entrate extratributarie: residui **2012 2013 2014 2016** 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.

Spese correnti: residui **2016 2017 2018** relativi ai compensi Trentinoriscolazione per ruoli da incassare.

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 **ancorché in presenza di crediti supportati da ruoli coattivi**. Inoltre ai sensi dell'art 11 c.6 D.Lgs 118/2011 l'Ente dovrà motivare nella Relazione sulla gestione..”*Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4) lettera n)*”.

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, 22 marzo 2024

L'Organo di Revisione*

Rag. Maria Elena Ciaghi

*documento firmato digitalmente