

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 40 del 11 marzo 2025 avente ad oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 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 13 marzo 2025 i seguenti documenti ai fini della formazione del rendiconto 2024:

- proposta di deliberazione di Giunta n. 40 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” corredata dei seguenti allegati:
 - elenco dei Residui Attivi (**Allegato A**) alla data del 31.12.2024 per un totale di **€ 8.619.436,27**;
 - l'elenco dei Residui Passivi (**Allegato B**), alla data del 31/12/2024 per un totale di **€ 3.038.502,60**;
 - elenco degli accertamenti da re-imputare (**Allegato C**) per un totale di **€ 229.979,79**;
 - elenco impegni da re-imputare (**Allegato D**) per un totale **€ 2.569.349,42**;
 - elenco residui rideterminati o eliminati (**allegato E**);
 - variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 approvato con deliberazione consiliare n. 44 dd. 21 dicembre 2023 ed al Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 approvato con deliberazione giuntale n. 155 di data 29 dicembre 2024; (**Allegato F**);
 - variazione al PEG 2024-2026 annualità **2025 (allegato G)**.
 - riepilogo dati rettificati (**allegato H**);
 - variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 annualità 2025 (**allegato I**);
 - delibera di Giunta n.176 del 30/12/2024 “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 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.

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. 176 del 30/12/2024, l'Ente ha provveduto ad approvare una variazione per rinvio esigibilità, con variazione al FPV e al PEG, per le somme contenute nei quadri economici delle opere pubbliche in corso di realizzazione, per le quali il termine dei lavori sono traslati all'esercizio 2025, alla data del 31/12/2024 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano residui attivi per complessivi € **8.619.436,27** e residui passivi per totali € € **3.038.502,60**, i quali costituiranno residui attivi e passivi iniziali della gestione 2025.

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 re-imputazione degli impegni 2024 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 2025, 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	7.202.286,84
Importo incassato	2.773.822,76
Importo rettifica:	
- Minore entrata	147.279,49
- Insussistenza	254.029,96
- Inesigibile (compresi)	2.709,03
Di cui crediti zero di dubbia esigibilità per comunicazione Trentino riscossioni	2.709,03
- Maggiore entrata	7.849,20
Accertamenti residui al 31/12/2024	4.032.294,80
Conto competenza	
Importo accertamenti al netto delle somme re-imputate	9.953.821,12
Importo incassato	5.366.679,65
Importo re-imputato	229.979,79
Accertamenti residui al 31/12/2024	4.587.141,47
Totale accertamenti residui al 31/12/2024	8.619.436,27

SPESE	
Conto residui	
Residui iniziali	2.867.783,29
Importo pagato	2.217.334,11
Importo rettifica:	
- Economia	20.034,37
- Prescrizione	
- Insussistenza	232.616,72
Impegni residui al 31/12/2024	397.798,09

Conto competenza	
Importo impegni al netto delle somme re-imputate	8.146.257,99
Importo pagato	5.505.553,48
Importo re-imputato	2.569.349,42
Impegni residui al 31/12/2024	2.640.704,51
Totale impegni residui al 31/12/2024	3.038.502,60

Le re-imputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di **spese correnti**) a seguito del riaccertamento ordinario, sono pari a **€ 43.050,85**.

Le re-imputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di **spese in conto capitale**), a seguito del riaccertamento ordinario, sono pari a **€ 186.928,94 di cui € 114.999,14 da riaccertamento parziale dicembre 2024**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) in conto capitale al 31/12/2024, costituito, a seguito del riaccertamento ordinario, al fine della re-imputazione degli impegni, è pari a **€ 59.111,24**, che si aggiunge al FPV costituito a seguito riaccertamento parziale dicembre 2024 per **€ 2.280.258,39** portando il medesimo ad un valore complessivo di **€ 2.339.369,63**.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto: **€ 89.200,00** per spese correnti ed **€ 2.339.369,63** per spese in conto capitale per un totale complessivo di **€ 2.428.569,63**.

VERIFICA RIACCERTAMENTO RESIDUI TRETINO RISCOSSIONI SPA

L'Organo di Revisione prende atto che sono arrivate una serie di comunicazione di scarico per inesigibilità per un totale pari a **€ 2.709,03**.

L'Organo di Revisione ha preso atto che sono stati accertati i residui attivi risultanti al 31/12/2024 allineandoli ai saldi risultanti dal portale di Trentino Riscossioni alla medesima data.

VERIFICA (a campione) ATTIVITA' ACCERTAMENTO ANNO 2024 (allegato E)

Maggiori entrate correnti: TARI anni 2016 - 2018 per riallineamento archivio Trentino riscossioni;

Minori entrate correnti: depurazione acqua **€ 73.330,65** anno 2023 per minori volumi acqua in depurazione; canone di affitto malga Susine **€ 19.243,57** anno 2023 per rateizzazione;

Minori entrate in conto capitale: somma urgenza Cavalpea per **€ 113.900,00** anno 2023, finanziata con risorse proprie dell'Ente, con contestuale iscrizione in competenza del contributo concesso dalla PAT; miglioramento ambientali comuni di Mori e Brentonico Reti delle riserve **€ 52.916,04 anno 2022**;

Minori spese correnti: depurazione acque 2023 **€ 80.869,78** per minori volumi acqua in depurazione.

Minori spese in conto capitale: miglioramento ambientali comuni di Mori e Brentonico Reti delle riserve **€ 49.309,40 anno 2019**.

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, 2018** relativamente a ruoli coattivi per imposte e tasse.

Trasferimenti correnti: trasferimenti collegati alla rendicontazione dell'ultimo accordo di programma reti delle riserve (**anno 2019** € 61.832,31, **anno 2020** € 29.957,35, **anno 2021 € 17.185,57**).

Entrate extratributarie: residui **2012 2013 2014 2016** recuperi coattivi per mancati incassi vendita legname; residui **2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018** 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 Trentino Riscossione 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, 13 marzo 2025

L'Organo di Revisione*

Rag. Maria Elena Ciaghi

*documento firmato digitalmente