

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi
 Via Cacciatori n. 3
 38033 Cavalese (TN)
 PEC: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it

COMUNITÀ TERRITORIALE DELLA VAL DI FIEMME
Provincia di Trento

Verbale n. 5 del 06/03/2023

Parere in merito alla proposta di decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118".

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 02.03.2023 la proposta di decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

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;

Tenuto conto:

- delle determinate atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.053.156,17
- residui passivi pari a € 1.073.365,81

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anni precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	9.821,84 €	3.139,03 €	1.268,16 €	9.771,73 €	24.451,07 €	932.419,90 €	980.871,73 €
Titolo 3	18.169,10 €	2.418,32 €	4.406,55 €	74.404,85 €	58.333,79 €	196.773,71 €	354.506,32 €
Titolo 4	49.996,60 €	105.372,89 €	69.237,70 €	873.245,30 €	499.820,08 €	689.885,79 €	2.287.558,36 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	450,00 €	0,00 €	350,00 €	187.008,74 €	171.167,38 €	71.243,64 €	430.219,76 €
TOTALE	78.437,54 €	110.930,24 €	75.262,41 €	1.144.430,62 €	753.772,32 €	1.890.323,04 €	4.053.156,17 €

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anni precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	880,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.834,60 €	914.597,81 €	949.313,00 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	106.454,94 €	106.454,94 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	200,00 €	800,00 €	600,00 €	812,15 €	4.100,00 €	11.085,72 €	17.597,87 €
TOTALE	1.080,59 €	800,00 €	600,00 €	812,15 €	37.934,60 €	1.032.138,47 €	1.073.365,81 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	7.329.308,49 €	6.396.888,59 €	932.419,90 €	0,00 €
Titolo 3	1.214.562,47 €	1.017.788,76 €	196.773,71 €	0,00 €
Titolo 4	1.841.955,07 €	1.152.069,28 €	689.885,79 €	4.308.768,93 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	791.888,33 €	720.644,69 €	71.243,64 €	0,00 €
TOTALE	11.177.714,36 €	9.287.391,32 €	1.890.323,04 €	4.308.768,93 €

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	8.066.792,82 €	7.152.195,01 €	914.597,81 €	443.724,41 €
Titolo 2	1.888.582,90 €	1.782.127,96 €	106.454,94 €	4.485.777,63 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	791.888,33 €	780.802,61 €	11.085,72 €	0,00 €
TOTALE	10.747.264,05 €	9.715.125,58 €	1.032.138,47 €	4.929.502,04 €

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	4.308.768,93 €	4.308.768,93 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.308.768,93 €	4.308.768,93 €	0,00 €	0,00 €

	Impegni reimputati	di cui FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	443.724,41 €	443.724,41 €	443.724,41 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	4.485.777,63 €	177.008,70 €	4.485.777,63 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.929.502,04 €	620.733,11 €	4.929.502,04 €	0,00 €	0,00 €

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	0,00 €	Titolo 1	0,00 €
Titolo 2	0,00 €	Titolo 2	4.308.768,93 €
Titolo 3	0,00 €	Titolo 3	0,00 €
Titolo 4	4.308.768,93 €	Titolo 4	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	Titolo 5	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	Titolo 7	0,00 €
Titolo 7	0,00 €		
TOTALE	4.308.768,93 €	TOTALE	4.308.768,93 €

Si tratta in particolare dei seguenti interventi / opere collegati a contributi a rendicontazione da trattare quindi come previsto all'Allegato 4/2 punto 9.1:

- Opere dei Comuni finanziate a valere sul Fondo Strategico Territoriale 1^a parte (biblioteca di Predazzo per € 1.030.000,00, lavori di collegamento di via Marco con via Lagorai a Cavalese € 150.000,00, realizzazione nuovi parcheggi loc. Sottopedonda Tesero € 1.353.000,00) e 2^a parte (centralina idroelettrica di Ville di Fiemme per € 400.000,00, manutenzione straordinaria tetto Villa Flora a Ziano di Fiemme per € 320.030,00, realizzazione pista ciclabile Ziano -Predazzo per € 520.335,82);
- Opere dei Comuni finanziate tramite canoni aggiuntivi B.I.M. lettera e) L.P. 4/1998 relativi ad interventi di miglioramento ambientale per € 350.000,00;
- Intervento della Comunità relativo alla realizzazione della nuova pista ciclabile tratti Cavalese – Piera e Tesero – Ziano per € 101.816,62
- Interventi diversi della Comunità previsti nell'ambito della "rete delle riserve" per € 70.394,51.
- Lavori presso il centro servizi di Cavalese per € 13.191,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 620.733,11. La composizione del FPV di spesa è la seguente:

08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
01	Urbanistica e assetto del territorio	3.221,73 €	3.123,65 €	0,96 €	0,00 €	97,12 €	3.786,59 €
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	11.921,97 €	11.890,70 €	0,00 €	0,00 €	31,27 €	10.778,28 €
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.143,70 €	15.014,35 €	0,96 €	0,00 €	128,39 €	14.564,87 €
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	52.008,70 €	52.008,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.008,70 €
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	52.008,70 €	52.008,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.008,70 €
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per assili nido	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02	Interventi per la disabilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03	Interventi per gli anziani	9.778,83 €	9.778,83 €	0,00 €	0,00 €	137,08 €	10.336,92 €
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	167.672,66 €	167.672,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.864,27 €
05	Interventi per le famiglie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
06	Interventi per il diritto alla casa	136.251,64 €	4.872,73 €	0,00 €	0,00 €	138.382,42 €	0,00 €
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	80.410,52 €	77.882,09 €	958,80 €	0,00 €	1.569,63 €	44.514,73 €
08	Cooperazione e associazionismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	399.123,46 €	391.585,22 €	5.831,53 €	0,00 €	1.706,71 €	218.078,34 €
	TOTALE	835.686,10 €	827.346,05 €	6.004,95 €	0,00 €	1.835,10 €	618.889,01 €

1

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:

FPV 2022	
PARTE CORRENTE	443.724,41 €
di cui:	
- salario accessorio e premiante	111.886,72 €
- trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate (intervento economico straordinario)	24.864,27 €
- assegni di studio e altri sostegni studio finanziati da entrate vincolate	168.611,00 €
- integrazione canone alloggio	138.362,42 €
Totale spesa corrente	443.724,41 €
PARTE CAPITALE	177.008,70 €
TOTALE FPV AL 31/12/2022	620.733,11 €

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	413.847,24 €	615.640,84 €	443.724,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 167.672,66	306.973,42 €
Assegni di studio saldo L.P. 05/2006/	153.779,00 €	189.591,00 €	168.611,00 €
Canoni alloggio l.p 15/2005	135.664,46 €	141.124,37 €	138.362,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
trattamento accessorio personale	109.568,51 €	117.252,81 €	109.981,98 €
T.F.R. – faq 8 17/05/016 e 15 del 01/06/2016 Consorzio dei	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Comuni della Provincia Autonoma Trento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese legali	14.835,27 €	0,00 €	0,00 €
- 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	26.769,01 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	890.015,00 €	220.045,26 €	177.008,70 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	890.015,00 €	220.045,26 €	177.008,70 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, rideterminati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	1.915.684,97 €	1.812.121,33 €	2.917,86 €	58.029,67 €	48.451,83 €
Titolo 3	379.661,33 €	212.225,54 €	56,67 €	9.759,85 €	157.732,61 €
Titolo 4	1.758.330,41 €	114.089,54 €	0,00 €	46.568,30 €	1.597.672,57 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	442.208,92 €	83.232,69 €	0,06 €	0,17 €	358.976,12 €
Totali	4.495.885,63 €	2.221.669,10 €	2.974,59 €	114.357,99 €	2.162.833,13 €

Fra i minori residui attivi sono compresi:

- € 50.000,00 derivanti da trasferimento dei Comuni nell'ambito dei trasporti (eliminati per sostituzione della modalità di finanziamento con contributo provinciale);
- € 46.568,30 relativamente a cancellazioni di impegni/accertamenti relativi alle azioni per la "rete delle riserve destra Avisio";
- € 14.929,62 derivanti da cancellazioni di entrate derivanti da servizi erogati dalla Comunità e da ruoli coattivi non incassabili (comunicazione di discarico ruolo da parte di Trentino riscossioni o Agenzia delle Entrate riscossione);
- € 2.859,90 derivanti da minor finanziamento piano giovani di zona e manager territoriale;
- € 0,17 per differenza di versamento su quota IPS del TFR c/INPS.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, rideterminati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	1.262.582,92 €	1.166.575,44 €	61.292,29 €	34.715,19 €
Titolo 2	180.640,14 €	28.416,55 €	152.223,59 €	0,00 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	15.574,92 €	9.062,77 €	0,00 €	6.512,15 €
Totali	1.458.797,98 €	1.204.054,76 €	213.515,88 €	41.227,34 €

Fra i minori residui passivi le poste di maggior rilevanza sono:

- € 12.000,00 per contributi relativi a interventi di promozione sociale e prevenzione disagi;
- € 8.263,73 per spese condominiali per il centro servizi;
- € 5.185,75 per economie su contratti per strutture semi-residenziali per disabili;
- € 2.949,82 per economie su contratti di servizio per servizi di assistenza domiciliare;
- € 104.844,09 relativi a contributi su edilizia non spettanti, da vincolare in avано in quanto dovranno essere presumibilmente restituiti alla Provincia Autonoma di Trento;
- € 46.568,20 relativi a minori spese per le azioni per la "rete delle riserve destra Avisio"

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- € 104.844,09 per contributi del titolo secondo relativi al settore edilizia; questi contributi, in quanto finanziati da specifiche normative provinciali, andranno presumibilmente restituiti alla Provincia Autonoma di Trento.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente 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

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cavalese, li 06.03.2023

Il Revisore Legale dei Conti
della Comunità Territoriale della Val di Fiemme
dott. Lorenzo Chelodi

