

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 05/03/2024

Parere in merito alla proposta di decreto del Presidente avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118”.

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 21.02.2024 la proposta di decreto del Presidente avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2023.

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:

- degli atti di riaccertamento assunti 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 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, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.061.013,57
- residui passivi pari a € 1.073.863,29

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l’esercizio di derivazione, dopo la procedura di riaccertamento, sono i seguenti:

	Anni precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	12.845,71 €	1.032,00 €	- €	9.351,08 €	1.714,11 €	1.130.544,77 €	1.155.487,67 €
Titolo 3	19.763,81 €	3.644,55 €	7.719,85 €	42.300,83 €	15.722,20 €	217.819,30 €	306.970,54 €
Titolo 4	126.983,87 €	27.312,12 €	150.223,72 €	153.619,06 €	144.911,82 €	658.434,10 €	1.261.484,69 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	450,00 €	350,00 €	82.841,08 €	146.834,00 €	65.657,92 €	40.937,67 €	337.070,67 €
TOTALE	160.043,39 €	32.338,67 €	240.784,65 €	352.104,97 €	228.006,05 €	2.047.735,84 €	3.061.013,57 €

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

	Anni precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	825,77 €	- €	- €	5.000,00 €	27.151,31 €	1.531.668,59 €	1.564.645,67 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	119.693,15 €	119.693,15 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	300,00 €	500,00 €	312,15 €	1.900,00 €	4.400,00 €	12.112,32 €	19.524,47 €
TOTALE	1.125,77 €	500,00 €	312,15 €	6.900,00 €	31.551,31 €	1.663.474,06 €	1.703.863,29 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	7.614.462,77 €	6.483.918,00 €	1.130.544,77 €	4.655,00 €
Titolo 3	1.367.739,16 €	1.149.919,86 €	217.819,30 €	- €
Titolo 4	3.176.865,64 €	2.518.431,54 €	658.434,10 €	2.246.349,23 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	902.953,32 €	862.015,65 €	40.937,67 €	- €
TOTALE	13.062.020,89 €	11.014.285,05 €	2.047.735,84 €	2.251.004,23 €

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	8.680.179,73 €	7.148.511,14 €	1.531.668,59 €	460.418,89 €
Titolo 2	2.785.034,74 €	2.665.341,59 €	119.693,15 €	2.848.579,94 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	902.953,32 €	890.841,00 €	12.112,32 €	- €
TOTALE	12.368.167,79 €	10.704.693,73 €	1.663.474,06 €	3.308.998,83 €

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	2024	2025	2026
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	4.655,00 €	4.655,00 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	2.246.349,23 €	2.246.349,23 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.251.004,23 €	2.251.004,23 €	-	-

	Impegni reimputati	di cui FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	460.418,89 €	455.763,89 €	460.418,89 €	- €	- €
Titolo 2	2.848.579,94 €	602.230,71 €	2.848.579,94 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	3.308.998,83 €	1.057.994,60 €	3.308.998,83 €	- €	- €

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	- €	Titolo 1	4.655,00 €
Titolo 2	4.655,00 €	Titolo 2	2.246.349,23 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	2.246.349,23 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €	Titolo 7	- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	2.251.004,23 €		2.251.004,23 €

Si tratta in particolare dei seguenti interventi 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^ parte (biblioteca di Predazzo per € 660.000,00) e 2^ parte (centralina idroelettrica di Ville di Fiemme per € 400.000,00, manutenzione straordinaria tetto Villa Flora a Ziano di Fiemme per € 320.030,00, centralina idroelettrica di Panchià per € 415.335,99, realizzazione pista ciclabile Ziano -Predazzo per € 52.666,21);
- Opere dei Comuni finanziate tramite canoni aggiuntivi B.I.M. lettera e) L.P. 4/1998 relativi ad interventi di miglioramento ambientale per € 280.000,00;
- Interventi di progettazione relativi alla caserma dei vigili del fuoco: € 7.523,65
- Intervento della Comunità relativo alla realizzazione della nuova pista ciclabile tratti Cavalese – Piera e Tesero – Ziano per € 89.870,38
- Lavori presso il centro servizi di Cavalese per € 20.923,00

Inoltre è stata reimputata in parte corrente la quota di € 4.655,00 relativa ad interventi del PNRR che vengono riportati sul 2024.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.057.994,60. La composizione del FPV di spesa è la seguente:



MISSIONI E PROGRAMMI		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1			Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinvia all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a esercizi successivi nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
01	Segreteria generale	29.329,78 €	28.733,14 €	596,64 €	- €	0,00 €	33.772,30 €	- €	- €	33.772,30 €
02	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	11.305,32 €	10.965,74 €	339,58 €	- €	0,00 €	11.018,80 €	- €	- €	11.018,80 €
03	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	Ufficio tecnico	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
06	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
07	Statistica e sistemi informativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
08	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
09	Risorse umane	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Altri servizi generali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	125.000,00 €	125.000,00 €	- €	- €	- €	520.000,00 €	- €	- €	520.000,00 €
12	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	165.635,10 €	164.698,88 €	936,22 €	- €	0,00 €	564.791,10 €	- €	- €	564.791,10 €
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
01	Istruzione prescolastica	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	Istruzione universitaria	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	Istruzione tecnica superiore	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
06	Servizi ausiliari all'istruzione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
07	Diritto allo studio	168.611,00 €	165.838,65 €	2.772,35 €	- €	0,00 €	141.193,00 €	- €	- €	141.193,00 €
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	168.611,00 €	165.838,65 €	2.772,35 €	- €	0,00 €	141.193,00 €	- €	- €	141.193,00 €

08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.883,71 €	3.430,73 €	452,98 €	- €	- €	157,52 €	- €	157,52 €
01	Urbanistica assetto del territorio								
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	10.809,55 €	10.559,51 €	69,87 €	- €	180,17 €	16.767,71 €	- €	16.947,88 €
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.693,26 €	13.990,24 €	522,85 €	- €	180,17 €	16.925,23 €	- €	17.105,40 €
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	52.008,70 €	52.008,70 €	- €	- €	- €	48.122,35 €	- €	48.122,35 €
02	Interventi a seguito di calamità naturali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	52.008,70 €	52.008,70 €	- €	- €	- €	48.122,35 €	- €	48.122,35 €
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e per i minori	- €	- €	- €	- €	- €	2.934,04 €	- €	2.934,04 €
02	Interventi per la disabilità	- €	- €	- €	- €	- €	34.108,36 €	- €	34.108,36 €
03	Interventi per gli anziani	10.474,00 €	10.474,00 €	- €	- €	- €	11.950,72 €	- €	11.950,72 €
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	24.864,27 €	24.864,27 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	Interventi per le famiglie	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
06	Interventi per il diritto alla casa	138.362,42 €	136.780,00 €	1.582,42 €	- €	0,00 €	185.245,53 €	- €	185.245,53 €
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	46.084,36 €	45.664,92 €	419,44 €	- €	0,00 €	52.544,10 €	- €	52.544,10 €
8	Cooperazione e associazionismo	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	219.785,05 €	217.783,19 €	2.001,86 €	- €	0,00 €	286.782,75 €	- €	286.782,75 €
	TOTALE	620.733,11 €	614.319,66 €	6.233,28 €	- €	180,17 €	1.057.814,43 €	- €	1.057.994,60 €

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:

FPV 2023	
PARTE CORRENTE	455.763,89 €
di cui:	
- salario accessorio e premiante	126.391,32 €
- trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate (progetto PIPPI - PNRR)	2.934,04 €
- assegni di studio e altri sostegni studio finanziati da entrate vincolate	141.193,00 €
- integrazione canone alloggio	185.245,53 €
Totale spesa corrente	455.763,89 €
PARTE CAPITALE	602.230,71 €
TOTALE FPV AL 31/12/2023	1.057.994,60 €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	615.640,84 €	443.724,41 €	455.763,89 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 167.672,66	306.973,42 €	329.372,57 €
Assegni di studio saldo L.P. 05/2006/	189.591,00 €	168.611,00 €	141.193,00 €
Canoni alloggio l.p 15/2005	141.124,37 €	138.362,42 €	185.245,53 €
Finanziamenti sul PNRR - progetto PIPPI	- €	- €	2.934,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
trattamento accessorio personale	117.252,81 €	109.981,98 €	117.947,83 €
T.F.R. – faq 8 17/05/016 e 15 del 01/06/2016	- €	- €	- €
Consorzio dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento	- €	- €	- €
Spese legali	- €	- €	- €
- 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	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	26.769,01 €	8.443,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	220.045,26 €	177.008,70 €	602.230,71 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	554.108,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	220.045,26 €	177.008,70 €	48.122,35 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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 2023 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 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, rideterminati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	980.871,73 €	883.093,30 €	97,21 €	72.932,74 €	24.942,90 €
Titolo 3	354.506,32 €	265.359,76 €	5,18 €	0,50 €	89.151,24 €
Titolo 4	2.287.558,36 €	1.671.459,73 €	218,73 €	13.266,77 €	603.050,59 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	430.219,76 €	133.692,06 €	- €	394,70 €	296.133,00 €
Totali	4.053.156,17 €	2.953.604,85 €	321,12 €	86.594,71 €	1.013.277,73 €

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2023, i più rilevanti sono:

- € 65.000,00 derivanti da trasferimento dei Comuni nell'ambito dei trasporti (eliminati per sostituzione della modalità di finanziamento con contributo provinciale);
- € 13.266,77 relativamente ad un contributo in conto capitale eliminato per insussistenza dello stesso;
- € 6.669,60 per minori trasferimenti per attività socio-assistenziali.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, rideterminati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	949.313,00 €	898.310,19 €	18.025,73 €	32.977,08 €
Titolo 2	106.454,94 €	106.454,94 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	17.597,87 €	10.185,72 €	- €	7.412,15 €
Totali	1.073.365,81 €	1.014.950,85 €	18.025,73 €	40.389,23 €

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2021, le poste di maggior rilevanza sono:

- € 7.340,46 per spese condominiali per il centro servizi;
- € 3.071,86 per minori spese per acquisto derrate alimentari per il comune di Capriana;
- € 2.000,00 per progetti del piano strategico giovani non attivati;
- € 1.554,15 per minori spese per uso affrancatrice.

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.

Nella gestione dei residui non stati rilevati residui eliminati che concorrano alla formazione di avanzo vincolato.

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 05.03.2024

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

