

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi

Via Cacciatori n. 3

38033 Cavalese (TN)

PEC: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it**COMUNE DI MOENA**

Provincia di Trento

Verbale nr. 5/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e s.m.i. e contestuale variazione al bilancio di previsione 2021-2023".

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di delibera di Giunta decreto del Commissario avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118" e relativi allegati.

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 determine/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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.400.553,13
- residui passivi pari a € 4.029.532,73

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	164.697,97 €	- €	- €	32.893,64 €	204.120,43 €	285.041,59 €	686.753,63 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	104.789,14 €	387.429,44 €	492.218,58 €
Titolo 3	233.819,63 €	33.507,45 €	90.996,84 €	63.758,35 €	474.370,50 €	1.390.887,58 €	2.287.340,35 €
Titolo 4	21.000,00 €	503.758,42 €	656.016,55 €	240.671,72 €	666.616,30 €	1.632.107,65 €	3.720.170,64 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	4.289,04 €	- €	23.404,26 €	45.859,36 €	47.984,33 €	92.532,94 €	214.069,93 €
Totale	423.806,64 €	537.265,87 €	770.417,65 €	383.183,07 €	1.497.880,70 €	3.787.999,20 €	7.400.553,13 €

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

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.640,87 €	- €	6.487,33 €	24.300,09 €	51.179,63 €	798.254,71 €	885.862,63 €
Titolo 2	- €	- €	675.083,23 €	201.355,14 €	401.900,90 €	1.373.076,99 €	2.651.416,26 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	9.474,13 €	3.311,60 €	800,00 €	18.521,02 €	59.659,32 €	400.487,77 €	492.253,84 €
Totale	15.115,00 €	3.311,60 €	682.370,56 €	244.176,25 €	512.739,85 €	2.571.819,47 €	4.029.532,73 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.518.546,22 €	2.233.504,63 €	285.041,59 €	- €
Titolo 2	1.750.236,69 €	1.362.807,25 €	387.429,44 €	- €
Titolo 3	2.658.482,11 €	1.267.594,53 €	1.390.887,58 €	- €
Titolo 4	2.572.661,06 €	940.553,41 €	1.632.107,65 €	85.825,87 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	902.816,20 €	902.816,20 €	- €	- €
Titolo 9	2.787.025,19 €	2.694.492,25 €	92.532,94 €	- €
TOTALE	13.189.767,47 €	9.401.768,27 €	3.787.999,20 €	85.825,87 €

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	5.576.269,43 €	4.778.014,72 €	798.254,71 €	- €
Titolo 2	3.355.161,36 €	1.982.084,37 €	1.373.076,99 €	850.215,03 €
Titolo 4	240.563,93 €	240.563,93 €	- €	- €
Titolo 5	902.816,20 €	902.816,20 €	- €	- €
Titolo 7	2.787.025,19 €	2.386.537,42 €	400.487,77 €	- €
TOTALE	12.861.836,11 €	10.290.016,64 €	2.571.819,47 €	850.215,03 €

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	2021	2022	2023
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	85.825,87 €	85.825,87 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	85.825,87 €	85.825,87 €	- €	- €

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	850.215,03 €	850.215,03 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	850.215,03 €	850.215,03 €	- €	- €

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	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	85.825,87 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	85.825,87 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	85.825,87 €	-	85.825,87 €

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

Contributo fondo di solidarietà Unione Europea per rifacimento ponti sul Rio Costalunga e lavori adeguamento sezione idraulica	Lavori per la mitigazione del rischio idraulico del Rio Costalunga in prossimità della confluenza con il Torrente Avisio. Affidò incarichi professionali per redazione progetti - direzione lavori - coordinamento della sicurezza e collaudo statico opere	29.086,83 €
Ex Fondo investimenti minori - quota parte capitale	Utilizzo ex fondo investimenti minori spese di investimento 2020	56.739,04 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a € 1.861.041,47.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020(cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinvia all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	31 dicembre dell'esercizio 2019								
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	277.539,16 €	153.536,63 €	5.880,59 €	- €	118.121,94 €	77.055,98 €	- €	- €	195.177,92 €
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e sicurezza	10.110,32 €	10.110,32 €	- €	- €	- €	4.395,89 €	- €	- €	4.395,89 €
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto pubblico	- €	- €	- €	- €	- €	2.400,00 €	- €	- €	2.400,00 €
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.637,60 €	3.860,91 €	776,69 €	- €	- €	9.907,00 €	- €	- €	9.907,00 €
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	108.485,32 €	107.997,31 €	488,01 €	- €	- €	2.546,14 €	- €	- €	2.546,14 €
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	33.597,35 €	33.597,35 €	- €	- €	- €	63.807,29 €	- €	- €	63.807,29 €
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio e edilizia abitativa	19.017,70 €	4.273,33 €	5.611,92 €	- €	9.132,45 €	4.530,00 €	- €	- €	13.662,45 €
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.318.055,60 €	534.502,07 €	3.540,57 €	- €	780.012,96 €	33.789,82 €	- €	- €	813.802,78 €
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporto e diritto alla mobilità	104.569,40 €	34.688,96 €	8.130,91 €	- €	61.749,53 €	15.706,60 €	- €	- €	77.456,13 €
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	773.636,67 €	111.522,57 €	86.470,43 €	- €	575.643,67 €	102.242,20 €	- €	- €	677.885,87 €
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 20 - Fondo e accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto di terzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	2.649.649,12 €	994.089,45 €	110.899,12 €	- €	1.544.660,55 €	316.380,92 €	- €	- €	1.861.041,47 €

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	143.817,60 €
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	67.369,23 €
<i>trasferimenti correnti</i>	9.060,00 €
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	1.226,58 €
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	66.161,79 €
TOTALE SPESA CORRENTE	143.817,60 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	4.582.488,53 €
TOTALE FPV 2020	4.726.306,13 €

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	56.308,10 €	113.433,46 €	143.817,60 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	- €	- €	- €
- 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	- €	- €	- €
- 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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.925.782,58 €	2.536.215,46 €	1.717.223,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	813.649,63 €	1.634.916,23 €	172.563,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.109.163,75 €	898.330,03 €	1.541.691,35 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.969,20 €	2.969,20 €	2.969,20 €

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 2020 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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, rideterminati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	798.866,01 €	397.153,97 €	0,00 €	0,00 €	401.712,04 €
Titolo 2	685.041,08 €	580.241,89 €	10,05 €	0,00 €	104.789,14 €
Titolo 3	2.485.636,08 €	1.601.553,71 €	18.722,35 €	31.092,75 €	896.452,77 €
Titolo 4	3.721.027,25 €	1.483.469,54 €	149.494,72 €	0,00 €	2.088.062,99 €
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	149.615,16 €	16.780,36 €	11.297,81 €	0,00 €	121.536,99 €
TOTALE	7.840.185,58 €	4.079.199,47 €	160.802,58 €	12.370,40 €	3.612.553,93 €

I maggiori residui attivi sono i seguenti:

	Sfondamento accertamenti anni precedenti
Tit. 3 Cap. 320 Tariffa rifiuti	24.132,36 €
Tit. 3 Cap. 462 Depurazione scarichi industriali	6.960,39 €
Totale	31.092,75 €

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2020 sono compresi:

Contributo Provinciale PAT lavori somma urgenza Luglio 2018 85%	31-dic-19	Eliminato in rapporto a quanto eliminato di spesa	65.502,03 €
Contributo Provinciale PAT Lavori somma urgenza per verbali redatti nel 2019	28-lug-20	Eliminato in rapporto a quanto eliminato di spesa	64.033,92 €
Ex Fondo Investimenti Minori - quota parte capitale 2017	31-dic-17	Nel riaccertamento 2020 eliminata la sua spesa	32.569,91 €
Piano di Vallata BIM Adige 2016-2020 - annualità 2016 (con quota aggiuntiva)	31-dic-17	Nel riaccertamento 2020 eliminata la sua spesa	24.050,38 €
Trasferimento da Comun General per Fondo strategico	29-dic-17	Minore spesa sostenuta e conseguente eliminazione dell'entrata che la finanzia	19.066,72 €
Contributo Provinciale PAT lavori somma urgenza - luglio 2018 85%	23-apr-20	Eliminato in rapporto a quanto eliminato di spesa	10.458,28 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, rideterminati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 01/01/2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	967.468,64 €	830.072,54 €	49.788,18 €	87.607,92 €
Titolo 2	2.177.248,03 €	832.133,55 €	66.775,21 €	1.278.339,27 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	227.411,47 €	227.411,47 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	397.043,06 €	304.180,89 €	1.096,10 €	91.766,07 €
TOTALE	3.769.171,20 €	2.193.798,45 €	117.659,49 €	1.457.713,26 €

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2020, le poste di maggior rilevanza sono:

Anno	Impegno	Oggetto dell'impegno	Importo	motivazione
2019	1939	Riparto del canone servizio depurazione anno 2019 - impegnato il presunto	11.363,83 €	economia di spesa – determinazione a consuntivo dell'effettiva spesa in base alla relativa entrata
2019	819	Lavori di somma urgenza - UMAF 21-22 - Strada Termen e Sameda Vecchia	9.591,13 €	economia di spesa – Minore spesa sostenuta
2018	723	Progetto ciclabile pista marcialonga e realizzazione marciapiede Ingresso Sud - Strada de La Comunità De Fiem	8.238,98 €	economia di spesa – L'amministrazione ha perso interesse per l'opera
2019	711	Manutenzione straordinaria strade comunali: asfaltature e cubettature -	7.340,66 €	economia di spesa – Minore spesa sostenuta

		Rifacimento della pavimentazione in asfalto di alcune strade comunali		
2011	965	Manutenzione straordinaria strade comunali: asfaltature e cubettature - manutenzione straordinaria rete stradale: incarico alla ditta Fontanari Mario	6.150,00 €	economia di spesa – lavoro fatto ma per controversie relative a crediti privilegiati e inadempienze fiscali e contributive sono stati dichiarati inesigibili
2011	964	Manutenzione straordinaria acquedotto - impresa Fontanari	6.000,00 €	economia di spesa – lavoro fatto ma per controversie relative a crediti privilegiati e inadempienze fiscali e contributive sono stati dichiarati inesigibili
2011	963	Acquisto Materiale Arredo urbano - Impresa Fontanari Mario	6.000,00 €	economia di spesa – lavoro fatto ma per controversie relative a crediti privilegiati e inadempienze fiscali e contributive sono stati dichiarati inesigibili
2018	767	stesura delle relazioni geologiche e geotecniche dei versanti in loc. Mas de Senta Maria e Buses	5.288,70 €	economia di spesa – L'amministrazione ha perso interesse per l'opera
2019	775	Contributi per la promozione del Turismo - Comitato Moena Eventi per manifestazioni 2019 - liquidazione primo acconto	5.234,25 €	economia di spesa – Minore spesa a seguito presentazione rendiconto
2019	675	Acquisto servizi vari per le strade - realizzazione segnaletica stradale	4.953,23 €	economia di spesa – Minore spesa a consuntivo
2018	1337	Lavori di somma urgenza - consolidamento ciglio strade con pali tirantati - Tratto 1 Peniola	3.267,40 €	economia di spesa – Minore spesa sostenuta
2019	1799	Approvazione perizia di somma urgenza	3.065,78 €	economia di spesa – Minore spesa sostenuta
2019	1784	Contributi per spese di allestimento mostra grande guerra - impegno di spesa anno 2019	3.050,22 €	economia di spesa – minore spesa a seguito presentazione rendiconto

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.

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, lì 27 aprile 2021

Il Revisore Legale dei Conti
del Comune di Moena
dott. Lorenzo Chelodi

