

**COMUNE DI SANZENO**

Provincia di Trento

27 MAR. 2024

Prot. N. 1280

Cat. A Cl. 6 Fasc. ....

**COMUNE DI SANZENO**

Provincia di TRENTO

*Parere dell'organo di revisione sulla*

*proposta di deliberazione di*

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. SONIA VALORZI

*S. Valorzi*



Comune di Sanzeno

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 26/03/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 22/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha svolto l'analisi degli accertamenti e degli impegni, allo scopo di riallinearne i valori all'effettiva consistenza, al fine di fornire l'aggiornamento della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti così come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei vari responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dal Responsabile del servizio Finanziario che ha motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- prospetto "economie di spesa esercizio 2023";
- prospetto "elenco minori entrate esercizio 2023";
- variazione del bilancio finanziario 2023-2025 – esercizio 2023 – con relativo riepilogo per titoli;
- variazione del bilancio finanziario 2024-2026 con relativo riepilogo per titoli;
- variazioni atto di indirizzo 2023-2025;
- variazioni atto di indirizzo 2024-2026;
- composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le*



*entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2022 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

#### VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2023;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del



mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2023 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

**1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	310.987,79	-	298.852,77	12.135,02
Titolo 2	530.104,99	-	436.864,59	93.240,40
Titolo 3	429.801,97	-	257.306,29	172.495,68
Titolo 4	2.119.133,54	525.195,39	666.939,19	926.998,96
Titolo 5		-		-
Titolo 6		-	-	-
Titolo 7		-	-	-
Titolo 9	370.291,67		367.377,34	2.914,33
<b>TOTALE</b>	<b>3.760.319,96</b>	<b>525.195,39</b>	<b>2.027.340,18</b>	<b>1.207.784,39</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.



**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.090.506,41	-	871.436,03	219.070,38
Titolo 2	2.494.490,34	936.753,54	1.128.658,60	429.078,20
Titolo 3		-		-
Titolo 4	53.473,52	-	53.473,52	-
Titolo 5		-		-
Titolo 7	370.291,67		340.560,92	29.730,75
<b>TOTALE</b>	<b>4.008.761,94</b>	<b>936.753,54</b>	<b>2.394.129,07</b>	<b>677.879,33</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	525.195,39	525.195,39		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>525.195,39</b>	<b>525.195,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	836.499,38	836.499,38		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>836.499,38</b>	<b>836.499,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Ai fini della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023, si precisa che l'Ente con determina del servizio finanziario n. 66 dd 29/12/2023, ha apportato la variazione fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale e gli stanziamenti correlati (bilancio di previsione 2023-2025) allo scopo di imputare i movimenti in relazione all'esigibilità. A seguito delle modifiche apportate con la determina il FPV al 31.12.2023 assume l'ammontare di euro 133.191,16 precisamente euro 33.850,32 per spese correnti ed euro 99.340,84 per spese in conto capitale.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	525.195,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	525.195,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>525.195,39</b>	<b>-</b>	<b>525.195,39</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate per € 311.303,99 di cui di parte corrente €. 0,00 e di parte capitale €. 311.303,89.

Si precisa che l'Ente non ha eseguito alcuna reimputazione delle risorse PNRR poiché tutte le opere finanziate da tali fondi, si sono concluse entro il 31 dicembre 2023.



#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 444.495,15 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	<b>352.028,74</b>	<b>308.550,63</b>	<b>1.663,63</b>	<b>0,00</b>	<b>41.814,48</b>	<b>402.680,67</b>		<b>444.495,15</b>

- Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	33.850,32
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	410.644,83
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<b>TOTALE</b>	<b>444.495,15</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:



Salario accessorio e premiante *	33.850,32
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi (incarichi tecnici-progetti preliminari)	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente( ...)	
Altro **	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>33.850,32</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento



- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	25.216,00	27.060,00	33.850,32
- 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 *	25.216,00	27.060,00	33.850,32
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- 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			

(\*) *premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(\*\*) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*



L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	307.814,10	324.968,74	410.644,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	307.814,10	324.968,74	266.213,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			41.814,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da entrata avanzo			102.616,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## 5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022 evoluzione 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
<b>Titolo 1</b>	77.736,92	12.908,67			64.828,25
<b>Titolo 2</b>	152.405,03	120.121,03			32.284,00
<b>Titolo 3</b>	179.798,11	159.859,22	- 331,33		19.607,56
<b>Titolo 4</b>	237.254,25	209.287,21	- 1.493,28		26.473,76
<b>Titolo 5</b>					-
<b>Titolo 6</b>					-
<b>Titolo 7</b>	-				-
<b>Titolo 9</b>	-				-
<b>TOTALE</b>	647.194,31	502.176,13	- 1.824,61	-	143.193,57

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.



Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	169.039,13	156.080,63	1.104,06	11.854,44
Titolo 2	49.895,04	24.259,76	1.493,28	24.142,00
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	76.163,40	33.672,57		42.490,83
<b>TOTALE</b>	<b>295.097,57</b>	<b>214.012,96</b>	<b>2.597,34</b>	<b>78.487,27</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabiliti dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

## 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”.*

In particolare si rileva che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

	Insussistente dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 331,33	€ 1.104,06
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.493,28	€ 1.493,28
Gestione servizi c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 1.824,61</b>	<b>€ 2.597,34</b>



## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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 in quanto non ricorre la fattispecie.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.350.977,96 di cui:

- euro 143.193,57 da gestione residui;
- euro 1.207.784,39 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 756.366,60 di cui:

- euro 78.487,27 da gestione residui;
- euro 677.879,33 da gestione competenza 2023.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	6.669,27	22,13	12.313,26	45.306,11	517,48	12.135,02	76.963,27
2				15.802,00	16.482,00	93.240,40	125.524,40
3	15.128,76	1.026,49	433,19	188,41	2.830,71	172.495,68	192.103,24
4					26.473,76	926.998,96	953.472,72
5							-
7							-
8							-
9						2.914,33	2.914,33
totale	21.798,03	1.048,62	12.746,45	61.296,52	46.303,95	1.207.784,39	1.350.977,96



## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	216,27		901,31	2.913,91	7.822,95	219.070,38	230.924,82
2					24.142,00	429.078,20	453.220,20
3							-
4							-
5							-
7	16.720,26		1.845,00	7.163,48	16.762,09	29.730,75	72.221,58
totale	16.936,53	-	2.746,31	10.077,39	48.727,04	677.879,33	756.366,60

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati in quanto solo alcune società hanno fornito i dati richiesti. La verifica sarà effettuata in sede di relazione al rendiconto 2023.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione.



**13. CONSEGUENTE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 PER ADEGUAMENTO FPV**

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2023-2025 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2023, il bilancio assume i seguenti valori:

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>				
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI 2023</b>	<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	27.060,00	33.850,32	28.212,00
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	324.968,74	410.644,83	
	<i>Utilizzo avано di Amministrazione</i>	164.454,86		
	<i>- di cui avано vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	306.000,00	323.000,00	323.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	501.049,07	411.980,00	411.979,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	421.116,85	351.120,00	362.629,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.275.154,27	134.617,50	39.617,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
6	<i>Accensione prestiti</i>			
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	384.000,00		
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	792.200,00	692.200,00	742.200,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.679.520,19</b>	<b>1.912.917,50</b>	<b>1.879.425,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.196.003,79</b>	<b>2.357.412,65</b>	<b>1.907.637,50</b>



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	1.252.196,74	1.066.168,32	1.071.726,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	33.850,32	28.212,00	28.212,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	2.714.133,06	545.262,33	39.617,50
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	410.644,83		
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	53.474,00	53.782,00	54.094,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	previsione di competenza	384.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	792.200,00	692.200,00	742.200,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>5.196.003,80</b>	<b>2.357.412,65</b>	<b>1.907.637,50</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	444.495,15	28.212,00	28.212,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>5.196.003,80</b>	<b>2.357.412,65</b>	<b>1.907.637,50</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	444.495,15	28.212,00	28.212,00



**14. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI**

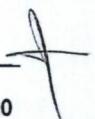
Il Revisore ha analizzato la collegata variazione al bilancio di previsione 2024-2026 a seguito della reimputazione degli accertamenti e impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2023.

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>				
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>	<b>PREVISIONI 2026</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	33.850,32	29.507,00	29.507,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	410.644,83		
	<b>Utilizzo avано di Amministrazione</b>			
	<i>- di cui avано vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	308.000,00	308.000,00	308.000,00
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	563.196,00	485.883,00	419.056,00
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	332.682,00	388.892,00	441.659,00
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	1.248.488,39	54.618,00	40.000,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>			
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	272.000,00	272.000,00	272.000,00
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	787.200,00	787.200,00	837.200,00
	<b>TOTALE</b>	3.511.566,39	2.296.593,00	2.317.915,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	3.956.061,54	2.326.100,00	2.347.422,00



**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 202
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	1.183.946,32	1.158.188,00	1.143.811,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	29.507,00	29.507,00	29.507,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	1.659.133,22	54.618,00	40.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
<b>4</b>	<b>RIM BORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	53.782,00	54.094,00	54.411,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	previsione di competenza	272.000,00	272.000,00	272.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	787.200,00	787.200,00	837.200,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.956.061,54</b>	<b>2.326.100,00</b>	<b>2.347.422,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	29.507,00	29.507,00	29.507,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.956.061,54</b>	<b>2.326.100,00</b>	<b>2.347.422,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	29.507,00	29.507,00	29.507,00



## 15. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2024-2026 dopo la variazione apportata:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	33.850,32	29.507,00	29.507,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.203.878,00	1.182.775,00	1.168.715,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.183.946,32	1.158.188,00	1.143.811,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)</i>	(-)	53.782,00	54.094,00	54.411,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> O=G+H+I-L+M		-	-	-



## BILANCIO DI PREVISIONE

### EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	410.644,83		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.248.488,39	54.618,00	40.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo II - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.659.133,22	54.618,00	40.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		-	-	-



## 16. CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2024-2026 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

### TUTTO CIO' PREMESSO

### IL REVISORE

preso atto del parere di regolarità e correttezza amministrativa nonché della regolarità contabile espresse, ai sensi degli artt, 185 e 187 della Legge Regionale 3 maggio 3018 nr. 2 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige", dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3, comma 4 D. Lgs. 23.06.2011, n. 118".

Rumo – Sanzeno, lì 26 marzo 2024

L'Organo di Revisione

*S. Valori*

