

ORGANO DI REVISIONE

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

COMUNE DI CASTELLO MOLINA DI FIEMME

Provincia di Trento

Verbale nr. 3/2020

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 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.”.

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 26/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.*”.

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.109.263,91
- residui passivi pari a € 1.186.953,28

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €	34.139,85 €	34.139,85 €
Titolo 2	- €	- €	- €	18.836,00 €	75.586,00 €	479.363,22 €	573.785,22 €
Titolo 3	1.687,10 €	31.035,10 €	28.639,08 €	22.532,43 €	41.717,76 €	645.383,63 €	770.995,10 €
Titolo 4	386.441,90 €	10.137,26 €	237.888,93 €	185.865,04 €	447.071,38 €	370.066,65 €	1.637.471,16 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.904,19 €	12.505,08 €	- €	32,00 €	2.275,00 €	71.156,31 €	92.872,58 €
TOTALE	395.033,19 €	53.677,44 €	266.528,01 €	227.265,47 €	566.650,14 €	1.600.109,66 €	3.109.263,91 €

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	3.969,94 €	84,65 €	1.129,24 €	14.062,94 €	49.279,11 €	296.736,65 €	365.262,53 €
Titolo 2	- €	- €	10.361,33 €	15.804,69 €	22.093,37 €	729.203,30 €	777.462,69 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	21.477,89 €	- €	- €	1.000,00 €	175,31 €	21.574,86 €	44.228,06 €
TOTALE	25.447,83 €	84,65 €	11.490,57 €	30.867,63 €	71.547,79 €	1.047.514,81 €	1.186.953,28 €

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.002.492,76 €	968.352,91 €	34.139,85 €	- €
Titolo 2	596.595,50 €	117.232,28 €	479.363,22 €	- €
Titolo 3	2.297.789,06 €	1.652.405,43 €	645.383,63 €	- €
Titolo 4	2.065.039,57 €	1.694.972,92 €	370.066,65 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	977.868,66 €	906.712,35 €	71.156,31 €	- €
TOTALE	6.939.785,55 €	5.339.675,89 €	1.600.109,66 €	- €

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	3.392.982,86 €	3.096.246,21 €	296.736,65 €	- €
Titolo 2	3.310.548,07 €	2.581.344,77 €	729.203,30 €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	56.195,07 €	56.195,07 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	977.868,66 €	956.293,80 €	21.574,86 €	- €
TOTALE	7.737.594,66 €	6.690.079,85 €	1.047.514,81 €	- €

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	2020	2021	2022
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €	- €

	Impegni reimputati	di cui in FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €	- €	- €

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; il Comune di Castello Molina di Fiemme non ha il caso:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	- €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	- €	TOTALE	- €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a € 238.464,40

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018	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 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 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 o 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	34.560,38	12.625,34	0,00	0,00	21.935,04	6.210,17	0,00	0,00	28.145,21
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	10.592,38	10.592,38	0,00	0,00	0,00	8.938,87	0,00	0,00	8.938,87
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22.292,18	22.292,18	0,00	0,00	0,00	5.039,92	0,00	0,00	5.039,92
06	Ufficio tecnico	5.039,92	5.039,92	0,00	0,00	0,00	6.112,27	0,00	0,00	6.112,27
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.992,23	6.992,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.477,09	57.542,05	0,00	0,00	21.935,04	26.301,23	0,00	0,00	48.236,27
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	2.147,78	2.147,78	0,00	0,00	0,00	2.224,39	0,00	0,00	2.224,39
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.147,78	2.147,78	0,00	0,00	0,00	2.224,39	0,00	0,00	2.224,39
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	1.942,38	1.942,38	0,00	0,00	0,00	1.567,89	0,00	0,00	1.567,89
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	801.308,75	801.308,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	803.251,13	803.251,13	0,00	0,00	0,00	1.567,89	0,00	0,00	1.567,89
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	105.724,36	20.540,61	0,00	0,00	85.183,75	0,00	0,00	0,00	85.183,75
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	105.724,36	20.540,61	0,00	0,00	85.183,75	0,00	0,00	0,00	85.183,75
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e-assetto del territorio	39.653,94	19.899,67	3.254,27	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.653,94	19.899,67	3.254,27	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									

02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	106.543,76	52.935,68	0,00	0,00	53.608,08	0,00	0,00	0,00	53.608,08
04	Servizio idrico integrato	397,29	397,29	0,00	0,00	0,00	11.960,95	0,00	0,00	11.960,95
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4.538,14	4.538,14	0,00	0,00	0,00	4.538,14	0,00	0,00	4.538,14
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	111.479,19	57.871,11	0,00	0,00	53.608,08	16.499,09	0,00	0,00	70.107,17
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	274.829,50	156.556,70	118.272,80	0,00	0,00	10.145,77	0,00	0,00	10.145,77
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	274.829,50	156.556,70	118.272,80	0,00	0,00	10.145,77	0,00	0,00	10.145,77
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	3.835,25	3.835,25	0,00	0,00	0,00	4.499,16	0,00	0,00	4.499,16
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.835,25	3.835,25	0,00	0,00	0,00	4.499,16	0,00	0,00	4.499,16
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.420.398,24	1.121.644,30	121.527,07	0,00	177.226,87	61.237,53	0,00	0,00	238.464,40

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	67.249,15 €
di cui:	
salario accessorio e premiante	41.125,43
trasferimenti correnti	0,00
spese legali	26.123,72
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
altro (T.F.R.)	0,00
assegni di studio e altri sostegni allo studio	0,00
fondo provinciale casa	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	67.249,15 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	171.215,25 €
TOTALE FPV 2019	238.464,40 €

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.241,82 €	74.330,42 €	67.249,15 €
- 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	- €	- €	45.314,11 €
- 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	72.241,82 €	74.330,42 €	21.935,04 €
- 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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.120.016,46 €	1.346.067,82 €	171.215,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	15.923,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.120.016,46 €	1.346.067,82 €	155.291,83 €
- 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 2019 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 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, rideterminati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	99.678,35 €	99.678,35 €	- €	- €
Titolo 2	724.508,09 €	625.603,53 €	- 4.482,56 €	94.422,00 €
Titolo 3	737.337,50 €	608.004,43 €	- 3.721,60 €	125.611,47 €
Titolo 4	2.054.659,59 €	730.972,45 €	- 56.282,63 €	1.267.404,51 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	55.199,89 €	33.483,62 €	- €	21.716,27 €
TOTALE	3.671.383,42 €	2.097.742,38 €	- 64.486,79 €	1.509.154,25 €

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2019 per € 64.486,79 sono compresi:

Parte corrente:

- € 528,56 minori introiti da trasferimento gestione associata servizio custodia forestale per l'anno 2018;
- € 3.954,00 minori entrata da servizio spazzamento, pulizia strade e cestini anno 2017;
- € 3.655,12 minori affitti Locali Bar Bastianazzo relativi all'anno 2014 (imponibile più IVA);
- € 480,48 minori introiti derivanti dal rimborso della cessione cavi elettrici anno 2018;

Totale € 8.618,16

Parte straordinaria:

- € 11.816,36 minori introiti a titolo di canone aggiuntivo ex L.P. 4/1998;
- € 1.977,92 minori introiti a titolo di fondo investimenti programmati anno 2018;
- € 4.435,11 minori introiti a titolo di fondo investimenti comunali della PAT anno 2018;
- € 1.059,61 minori introiti da piano straordinario da estinzione mutui anno 2016;
- € 30,00 minori introiti da contributo fondo perduto sovracanonone 2016-2017;
- € 33.664,74 minori introiti da contributo fondo perduto sovracanonone 2014-2015
- € 0,01 minori introiti da contributo fondo perduto sovracanonone 2016-2020;
- € 3.298,88 minori introiti da assestamento BIM sovracanonone 2011-2015

Totale € 56.282,63

I maggiori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2019 ammontano ad € 414,00 e consistono nel contributo fisso censimento permanente popolazione anno 2018.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, rideterminati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	409.109,66 €	306.570,41 €	- 34.013,37 €	68.525,88 €
Titolo 2	461.805,95 €	369.163,47 €	- 44.383,09 €	48.259,39 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	47.977,48 €	25.324,28 €	- €	22.653,20 €
TOTALE	918.893,09 €	701.058,16 €	- 78.396,46 €	139.438,47 €

Fra i minori residui passivi ammontanti in € 78.396,46 sono compresi:

Parte corrente:

- € 344,00 quali minori spese del personale;
- € 1.406,56 quali minori spese per acquisto di beni e servizi;
- € 32.262,81 quali minori trasferimenti correnti

Totale € 34.013,37

Parte straordinaria:

- € 33.994,74 quali minori investimenti fissi lordi e acquisto terreni, e più precisamente:

- ✓ € 150,00 minore spesa per manutenzione straordinaria illuminazione pubblica Via Tigli;
- ✓ € 150,00 minore spesa per manutenzione straordinaria illuminazione pubblica Via Cembra;
- ✓ € 33.694,74 minore spesa per manutenzione straordinaria linea cabina elettrica "Milano, Antona ed Alra".
- € 10.388,35 quali minori contributi agli investimenti, e più precisamente:
 - ✓ € 7.017,14 minore trasferimento per gestione e manutenzione edificio scuola media Cavalese;
 - ✓ € 2.565,20 minore contributo per tinteggiatura edifici centri abitati;
 - ✓ 806,01 minore contributo VV.FF. per acquisto automezzi e attrezzature.

Totale € 44.383,09

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, come sarà indicato nei nuovi allegati a/1, a/2 e a/3 allegati al rendiconto, in fase di predisposizione.

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 30/06/2020

Il Revisore legale dei Conti
del Comune di Castello Molina di Fiemme
dott. Lorenzo Chelodi

