

C5-0002125-29/04/2022 A
DELLA VALLE DI CEMBRA
29 APR. 2022
numero di protocollo
A-2125

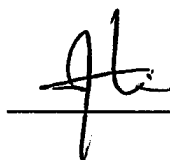
COMUNITA' VALLE DI CEMBRA

Provincia di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Comunità Valle di Cembra

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 27.04.2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

La sottoscritta rag. Sonia Valorzi, ricevuta la proposta di decreto del Commissario Straordinario avente oggetto "Art. 3, comma 4 del D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021. Approvazione e conseguenti variazioni di bilancio."

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»;*

Preso atto che:



▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta di decreto e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei maggiori residui attivi distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni 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 31/12/2021;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 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 2021 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	4.771.258,88	4.771.258,88		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.771.258,88	4.771.258,88	-	-



	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	66.454,33	66.454,33		
Titolo 2	6.240.393,75	6.240.393,75		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.306.848,08	6.306.848,08	-	-

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.

2. 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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	4.771.258,88
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.771.258,88	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.771.258,88	-	4.771.258,88



[Handwritten signature]

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 €. 1.535.589,20 di cui di parte corrente €. 66.454,33 e di parte capitale €. 1.469.134,87.

Si precisa che risulta inoltre la reimputazione di impegni al Bilancio di previsione 2022 per complessivi €. 2.470,03 tutti di parte corrente, per cui non si è attivato il fondo pluriennale vincolato, in quanto trovano già copertura sia negli stanziamenti di spesa che negli stanziamenti dell'entrata del bilancio 2022-2024.

Ai fini della quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021, si precisa che l'Ente con la determina del Servizio Finanziario nr. 360 del 31/12/2021 ha apportato delle variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato allo scopo di imputare i movimenti in relazione all'esigibilità, per totali euro 1.214.114,16 precisamente euro 205.813,32 per spese correnti ed euro 1.008.300,84 per spese in conto capitale.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021, dopo il riaccertamento dei residui è pari a euro 2.749.703,36 e risulta composto nelle voci di seguito indicate

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	239.177,33	179.499,33	22.787,93		36.890,07	235.377,58			272.267,65
TITOLO II	556.985,79	184.922,65	762,36		371.300,78	2.106.134,93			2.477.435,71
TITOLO III									
TOTALE	796.163,12	364.421,98	23.550,29	0,00	408.190,85	2.341.512,51	0,00	0,00	2.749.703,36

* 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. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica le economie registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).
- (d) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 153 del 2008, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 153 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.



[Handwritten signature]

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	272.267,65
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.477.435,71
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.749.703,36

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	91.245,28
Trasferimenti correnti	43.816,57
Incarichi a legali	
Altri incarichi	41.276,26
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (bonus alimentare)	95.929,54
Altro **	
Totale FPV 2021 spesa corrente	272.267,65

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

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

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 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, 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 31/12/2021;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.
- Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	133.192,52	136.321,17	239.177,33	272.267,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.841,80	44.103,01	139.174,14	111.212,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	66.350,72	86.521,05	73.485,65	124.165,38
- 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				28.533,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		5.697,11	26.517,54	8.356,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	98.845,85	669.808,33	556.985,79	2.477.435,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		159.993,38	88.932,59	
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza		37.775,78		141.732,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	98.845,85	81.749,51	329.057,60	34.776,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti				336.524,53
- di cui FPV da entrata avanzo		390.289,66	138.995,60	1.964.402,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2020 accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:



[Handwritten signature]

	Residui attivi iniziali al 01.01.2021	Riscossioni	Minori -Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1					-
Titolo 2	1.496.914,84	1.413.580,10	- 3.881,13		79.453,61
Titolo 3	247.392,54	241.071,18	- 1.871,54	16.000,02	20.449,84
Titolo 4	1.378.974,13	224.215,86	- 2.891,82		1.151.866,45
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	68.504,75	1.560,88			66.943,87
TOTALE	3.191.786,26	1.880.428,02	- 8.644,49	16.000,02	1.318.713,77

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 nell'esercizio 2021, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	801.221,27	658.940,78	- 51.527,25	90.753,24
Titolo 2	830.290,09	194.557,68	- 18.814,24	616.918,17
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	114.838,19	52.682,55		62.155,64
TOTALE	1.746.349,55	906.181,01	- 70.341,49	769.827,05

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite 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.

5. 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.



[Handwritten signature]

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:

cap. 2169, e 2221 per complessivi euro 426,32

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di accertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.121,56	€ 51.100,93
Gestione corrente vincolata	€ 2.631,11	€ 426,32
Gestione in conto capitale vincolata		€ 9.750,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.891,82	€ 9.064,24
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 8.644,49	€ 70.341,49

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.246.778,60 di cui:

- euro 1.318.713,77 da gestione residui;
- euro 1.928.064,83 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi: --

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.834.198,39 di cui:

- euro 769.827,05 da gestione residui;
- euro 1.064.371,34 da gestione competenza 2021.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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



titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1							-
2	5.620,46			2.268,95	71.564,20	1.213.739,72	1.293.193,33
3	3.455,59	1.387,56	5.176,75	6.695,84	3.734,10	174.765,38	195.215,22
4		1.298,18	303.260,64	135.729,10	711.578,53	485.804,83	1.637.671,28
5					8.450,82	53.754,90	62.205,72
7							-
8							-
9	53.248,92		5.244,13				58.493,05
totale	62.324,97	2.685,74	313.681,52	144.693,89	795.327,65	1.928.064,83	3.246.778,60

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1		2.566,67	48.188,36	37.895,24	2.102,97	669.887,14	760.640,38
2			300.000,00	8.658,81	308.259,36	340.503,17	957.421,34
3							-
4							-
5							-
7			0,20	4.394,05	57.761,39	53.981,03	116.136,67
totale	-	2.566,67	348.188,56	50.948,10	368.123,72	1.064.371,34	1.834.198,39

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente, riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata.

Dall'analisi risultano i seguenti importi:

- Trentino Digitale S.p.A.: residui passivi euro 3.797,25
- Trentino Riscossioni S.p.A.: residui passivi euro zero;
- Consorzio dei Comuni Trentini: residui passivi euro zero.



[Firma]

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11. CONSEGUENTE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER ADEGUAMENTO FPV

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2021-2023 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2021, il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	239.177,33	272.267,65	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	556.985,79	2.477.435,71	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.138.820,71		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1				
2	Trasferimenti correnti	4.559.651,79	4.345.450,00	4.037.200,00
3	Entrate extratributarie	706.000,00	725.500,00	710.500,00
4	Entrate in conto capitale	10.386.239,46	5.717.759,89	379.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	794.000,00	753.000,00	753.000,00
	TOTALE	16.645.891,25	11.741.709,89	6.079.700,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.580.875,08	14.491.413,25	6.079.700,00



f

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.820.346,63	5.438.467,65	4.835.200,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	272.267,65		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	12.766.528,45	8.099.845,60	291.500,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.477.435,71		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	794.000,00	753.000,00	753.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19.880.875,08	14.491.313,25	6.079.700,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.749.703,36	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19.880.875,08	14.491.313,25	6.079.700,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.749.703,36	0,00	0,00



9

12. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione al bilancio di previsione 2022-2024 a seguito della re imputazione degli accertamenti e impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2021.

Il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	272.267,65		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.477.435,71		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	4.716.500,00	4.094.000,00	4.094.000,00
3	Entrate extratributarie	680.000,00	672.000,00	672.000,00
4	Entrate in conto capitale	14.474.609,89	357.100,00	293.100,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	763.000,00	753.000,00	753.000,00
	TOTALE	20.834.109,89	6.076.100,00	6.012.100,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.583.813,25	6.076.100,00	6.012.100,00



[Handwritten signature]

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.695.367,65	4.667.600,00	4.667.600,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	16.925.445,60	255.500,00	191.500,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	753.000,00	753.000,00	753.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	23.583.813,25	6.076.100,00	6.012.100,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	23.583.813,25	6.076.100,00	6.012.100,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00



[Handwritten signature]

13. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2022-2024 dopo la variazione apportata:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	272.267,65		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.396.500,00	4.766.000,00	4.766.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	5.695.367,65	4.867.600,00	4.867.600,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		25.120,05	25.120,05	25.120,05
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	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	26.600,00	101.600,00	101.600,00
ALTRE 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 avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26.600,00	101.600,00	101.600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-



A

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.477.435,71		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.474.609,89	357.100,00	293.100,00
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	(-)	26.600,00	101.600,00	101.600,00
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	(-)	16.925.445,60	255.500,00	191.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		-	-	-



CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2021-2022 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 tecnica e contabile espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di decreto del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Art. 3, comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021. Approvazione e conseguenti variazioni di bilancio".

Rumo – Cembra, 27 aprile 2022

L'Organo di Revisione



