

AZIENDA FORESTALE TRENTO - SOPRAMONTE



Data creazione: 03/04/2025 08:20

Prot: 0000874

Data prot: 03/04/2025 Class: 4.6

ALLEGATO " F "

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4, D.Lgs 118/2011

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del Revisore unico

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824

Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Marica Dalmonego ha ricevuto la proposta di deliberazione della Commissione Amministratrice avente ad oggetto "Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2024" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la suddetta delibera della Giunta avente e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Elenco minori residui attivi e passivi;
- Allegato B) Elenco re-imputazioni residui attivi e passivi;
- Allegato C) Elenco residui attivi e passivi
- Allegato D) Stampa variazioni per la giunta 2024-2026 e 2025-2027;
- Allegato E) Stampa variazione di cassa 2025;

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;

visto che:

- con deliberazione n. 16 di data 16.12.2024 l'Assemblea ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011
- con deliberazione n. 11 di data 21.12.2023 l'Assemblea ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

considerato che ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

richiamato, inoltre, il principio contabile generale n. 9 della prudenza del medesimo D.Lgs. 118/2011, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Dato atto che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

Ritenuto pertanto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

Dato atto che ciascun servizio, in coordinamento con l'Ufficio ragioneria, ha effettuato i dovuti approfondimenti sui residui attivi e passivi al fine di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria.

Esaminata la proposta deliberativa richiamata in premessa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, dalle quale emerge quanto segue:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2024 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.102.711,43 di cui € 458.634,88 in c/competenza e € 644.076,55 in c/residui
- residui passivi pari a € 377.725,68 di cui € 351.857,88, in c/competenza e € 25.867,80 in c/residui.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	5.911,17	-	33.001,19	82.713,35	121.625,71
Titolo 3	67,00	602,80	4.432,34	4.455,11	535,00	172.098,21	182.190,46
Titolo 4	69.644,59	369.965,00	12.129,00	2.492,65	-	10.144,00	464.375,24
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	67,00	21.839,49	45.767,86	-	73.166,35	193.679,32	334.520,02
TOTALE	69.778,59	392.407,29	68.240,37	6.947,76	106.702,54	458.634,88	1.102.711,43

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	3.025,38	-	849,47	4.449,76	4.136,55	274.397,46	286.858,62
Titolo 2	-	-	3.889,36	-	-	7.339,52	11.228,88
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	1.500,00	2.300,00	2.250,00	3.467,28	70.120,90	79.638,18
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	3.025,38	1.500,00	7.038,83	6.699,76	7.603,83	351.857,88	377.725,68

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	305.957,81	305.957,81	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	305.957,81	305.957,81	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, il fondo pluriennale di spesa per euro 305.957,81.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto residui** al 31/12/2024, accertati nel 2024 e non riscossi al 31/12/2024:

	Residui attivi Iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.24
Titolo 1				-
Titolo 2	108.629,83	80.329,05	3.821,99	32.122,77
Titolo 3	169.182,89	151.545,15	- 755,90	16.881,84
Titolo 4	550.348,70	96.117,46	-	454.231,24
Titolo 5				-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	146.898,82	6.058,12	-	140.840,70
TOTALE	975.060,24	334.049,78	3.066,09	644.076,55

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto residui** al 31/12/2024, impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.24
Titolo 1	182.333,81	150.716,35	- 19.156,30	12.461,16
Titolo 2	12.937,08	9.047,72	-	3.889,36
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	82.165,67	72.647,39	- 1,00	9.517,28
TOTALE	277.436,56	232.411,46	- 19.157,30	25.867,80

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto competenza** al 31/12/2024, accertati nel 2024 e non riscossi al 31/12/2024:

	Previsioni iniziali di competenza al 1.1.2024	Riscossioni	Accertamenti	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza al 31.12.24
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.999.253,36	1.884.737,36	1.967.450,71	- 31.802,65	82.713,35
Titolo 3	432.300,33	243.482,36	415.580,57	- 16.719,76	172.098,21
Titolo 4	-	-	10.144,00	10.144,00	10.144,00
Titolo 5	-	-		-	-
Titolo 6	-	-		-	-
Titolo 7	400.000,00			- 400.000,00	-
Titolo 9	745.000,00	399.086,37	592.765,69	- 152.234,31	193.679,32
TOTALE	3.576.553,69	2.527.306,09	2.985.940,97	- 590.612,72	458.634,88

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto competenza** al 31/12/2024, impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024:

	Previsioni definitive di competenza al 1.1.2024	Pagamenti	Impegni	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza al 31.12.24
Titolo 1	2.626.808,42	1.844.247,12	2.118.644,58	419.909,11	274.397,46
Titolo 2	743.869,33	45.840,32	53.179,84	384.731,68	7.339,52
Titolo 3	27.757,21	27.757,21	27.757,21	-	-
Titolo 4	400.000,00	-	-	400.000,00	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	745.000,00	522.644,79	592.765,69	152.234,31	70.120,90
TOTALE	4.543.434,96	2.440.489,44	2.792.347,32	1.356.875,10	351.857,88

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Alla data del 31/12/2024 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati residui attivi per euro € 130,56 e residui passivi eliminati per € 18.637,78.

CONCLUSIONI

Vista la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Considerato che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2024 e la conseguente variazione di bilancio 2024-2026 e bilancio 2025-2027 rispettano la vigente normativa sopra richiamata.

Verificata:

- la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2024;

- la correttezza formale e sostanziale delle variazioni del bilancio di previsione 2024-2026 e 2025-2027;

Visti i pareri di regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi sulla proposta di deliberazione rispettivamente dal Direttore dott. Maurizio Fraizingher e dalla Collaboratrice Amministrativa rag. Elga Speranza;

Ritenuto pertanto di dover formulare il parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore

ESPRIME

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni sopra esposte, **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione della Commissione Amministratrice dell'Azienda Forestale Trento - Sopramonte avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lg. n. 118/2011 e s.m.i. e contestuale variazione ai bilanci di previsione 2024-2026 e 2025-2027.

Trento, 03 aprile 2025

Il Revisore

dott.ssa Marica Dalmonego

Firmato digitalmente da: Marica Dalmonego
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TRENTO/80009950223
Data: 03/04/2025 08:05:03

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Maurizio Fraizingher

CODICE FISCALE: TINIT-FRZMRZ63P24E565K

DATA FIRMA: 03/04/2025 07:22:14

IMPRONTA: 66303264396266316232383763303930636539656632303263343631666665333636663165653834