

CONSIGLIO REGIONALE
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO-ALTO ADIGE
Ufficio bilancio e appalti



REGIONALRAT
DER AUTONOMEN REGION
TRENTINO-SÜDTIROL
Amt für Haushalt und Vergaben

class. 5.3.2023-1

Il numero di protocollo e la data sono associati
al messaggio PEC o ai files allegati alla medesima

Alla
Regione Autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol
Ripartizione I – Risorse finanziarie
TRENTO
programmazione@pec.regione.taa.it

**VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI AI SENSI DEL
D.LGS. 23/6/2011, N. 118 ART. 11 C. 6 LETTERA J)**

Ente: CONSIGLIO REGIONALE TRENTINO-ALTO ADIGE

Oggetto	Importo debito vs Regione	Importo credito da Regione
RIMBORSO 50% CONSULENTE TECNICO DEL CONSIGLIO REGIONALE NELL'AMBITO DEL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO CIVILE R.G. 4601/2014 - GIUDICE MORANDINI		5.367,91 €
RIMBORSO 50% CONSULENTE TECNICO DEL CONSIGLIO REGIONALE NELL'AMBITO DEL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO CIVILE R.G. 144/2021 - EX CONSIGLIERE OSCAR PETERLINI		3.831,43 €
RIMBORSO 50% NOMINA DEL DOTT. EUGENIO RUGGIERO QUALE CONSULENTE TECNICO DI PARTE NELL'AMBITO DEL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO CIVILE INSTAURATO DI FRONTE AL TRIBUNALE ORDINARIO DI TRENTO R.G. 4599/2014 - GIUDICE MORANDINI		2.553,46 €
RIMBORSO 50% SPESE LEGALI PER LA DIFESA AVANTI ALLA CORTE D'APPELLO DI TRENTO - DUP 46/2023		14.492,02 €
TOTALE		26.244,82 €

IL SEGRETARIO GENERALE
- dott. Jürgen Rella -
(firmato digitalmente)

Asseverazione dell'organo di revisione

fabio michelone
29.03.2024
10:45:53
GMT+00:00



Firmato digitalmente da:
ANNA RITA BALZANI
Firmato il 29/03/2024 12:55
Seriale Certificato: 1899332
Valido dal 08/11/2022 al 07/11/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da: SCHIRIZZI
ORONZO ANTONIO

Luogo: Conversano
Data: 29/03/2024 16:21:54

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (D.lgs. 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D.lgs. 39/93).



Firmato digitalmente da:
RELLA JUERGEN
Firmato il 12/02/2024 10:30
Seriale Certificato: 1093454
Valido dal 19/01/2022 al 19/01/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Parere del Collegio dei revisori dei conti
in merito alla proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza
del Consiglio regionale avente ad oggetto
il riaccertamento ordinario dei residui 2023

Il Collegio, tempestivamente ricevuta la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 co. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. e tenuto conto che:

a) l'art. 3 co. 4 decr. 118 cit. 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 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»;

c) il citato art. 3 co. 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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Ha proceduto alla verifica a campione dei singoli valori, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti;

1 – CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il riaccertamento ordinario dei residui si sostanzia nei seguenti valori alla data del 31 dicembre 2023:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento per euro 2.669.167,37

di cui:

residui da conservare:	euro	2.564.354,84
residui da eliminare:	euro	15.328,29
residui da reimputare al 2024:	euro	89.484,24

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento per euro 3.578.422,11

di cui:

residui da conservare:	euro	3.303.747,04
residui da eliminare:	euro	49.393,04
residui da reimputare al 2024:	euro	5.064,74
fondo pluriennale vincolato:	euro	220.217,29

così come meglio dettagliato nei prospetti allegati alla proposta di delibera esaminata.

2 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2023

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2023	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	950.990,30	0,00	15.328,29	846.177,77	89.484,24
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.718.177,07	0,00	0,00	1.718.177,07	0,00
TOTALE	2.669.167,37	0,00	15.328,29	2.564.354,84	89.484,24

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	89.484,24	89.484,24	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	89.484,24	89.484,24	0,00	0,00

3. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2023

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	2.829.672,44	0,00	46.916,44	2.557.473,97	225.282,03
Titolo 2	4.613,43	0,00	2.476,60	2.136,83	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	744.136,24	0,00	0,00	744.136,24	0,00
TOTALE	3.578.422,11	0,00	49.393,04	3.303.747,04	225.282,03

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	225.282,03	225.282,03	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	225.282,03	225.282,03	0,00	0,00

4. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il collegio prende atto che, non sussistendone i presupposti, non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023 è pari a euro 220.217,29 e la sua destinazione è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Sp. Imp. Es. precedenti imputate 2023 e coperte FPV	Riacc. Imp. lett. b) del 2023	Riacc. Imp. lett. b) del 2023	Riacc. Imp. lett. b) del 2023 su imp. Plur. fin FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota FPV al 31 dicembre 2021 rinviata all'es. 2023 e successivi	Spese impegnate nell'eserc. 2023 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte FPV	Spese impegnate nell'eserc. 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte FPV	Spese imp. nel 2023 con imp. a esercizi successivi a quelli del bil. Plur. e coperte FPV	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)	
TIT. I	245.917,83	120.486,68	11.058,31	0,00	114.372,84	105.844,45			220.217,29	
TIT. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	245.917,83	120.486,68	11.058,31	0,00	114.372,84	105.844,45	0,00	0,00	220.217,29	

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2024 come risulta dalla sottostante tabella:

Fpv 2023 spesa corrente	220.217,29
Fpv 2023 spesa in conto capitale	0,00
Fpv 2023 spesa per attività finanziarie	0,00
totale	220.217,29

Il FPV finale spesa 2023 di parte corrente è composto dalle seguenti tipologie:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Salario accessorio e premiante 2023	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	213.711,64
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	6.505,65
Totale FPV 2023 spesa corrente	220.217,29

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è stato correttamente costituito sulla base delle norme e dei principi contabili.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	273.801,67	303.406,99	333.320,28	245.917,83	220.217,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	273.801,67	303.406,99	333.320,28	245.917,83	220.217,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 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 31 dicembre 2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	41.197,98	41.197,98	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
TOTALE	61.197,98	61.197,98	0,00	0,00

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate e riscosse in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Dal prospetto dei residui passivi al 31 dicembre 2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.108.317,21	1.685.103,94	-17.384,00	405.829,27
Titolo 2	2.138,66	2.138,66	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	76.104,97	76.104,97	0,00	0,00
TOTALE	2.186.560,84	1.763.347,57	-17.384,00	405.829,27

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.

7. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846.177,77	846.177,77
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.718.177,07	1.718.177,07
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.564.354,84	2.564.354,84

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	104,82	510,61	45.383,41	359.830,43	2.151.644,70	2.557.473,97
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.136,83	2.136,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	744.136,24	744.136,24
Totale	0,00	0,00	104,82	510,61	45.383,41	359.830,43	2.897.917,77	3.303.747,04

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato ed esaminato risulta fornita, dai responsabili dei servizi, adeguata motivazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)