

**Provincia di Prato**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 43 - Riunione del 9 aprile 2018**

Parere su riaccertamento ordinario residui 2017

Il giorno 9 aprile 2018 alle ore 9:00 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016, nelle persone della Dott.ssa Anna Paris, del Rag. Riccardo Vannucci e del Dott. Francesco Michelotti, si è riunito in teleconferenza per esaminare la Proposta di Atto Presidenziale avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2017 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2010.

Premesso di essere risultato destinatario della relazione tecnica allegata alla proposta dell'Atto Presidenziale "Rendiconto esercizio 2017 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2010" trasmessa in data 5 aprile 2018 per posta elettronica e i seguenti corredatai allegati:

- A) residui attivi e passivi eliminati:
- B) residui attivi e passivi reimpegnati
- C) variazione n. 1 del 2018
- D) residui attivi mantenuti
- E) residui passivi mantenuti,

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

- visti, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e alla conseguente variazione di bilancio, gli artt. 175, 227, co. 5, lett. c) e 228, co. 3, del D.Lgs. 26//2000, l'art. 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 e il principio contabile 2, All. 4/2, par. 8.10, 9.1, e 11.10;
- considerate le risultante del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016;
- vista la Relazione tecnica allegata alla Proposta di Atto Presidenziale avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2017 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2010;
- considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2017 l'Area Amministrativa e Servizi ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2017 e dagli esercizi precedenti;
- atteso che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2017;
- rilevato che con il riaccertamento:
  - a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento *ex lege* al F.C.D.E.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);
  - b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

- considerato che le operazioni precedentemente richiamate hanno reso necessario ridefinire, nelle sue risultanze finali, il FPV al 31.12.2017 destinato al finanziamento delle spese finanziate nel 2017 re-imputate per esigibilità nell'esercizio 2018 e successivi;
- verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e della variazione di bilancio 2018/2020;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- considerato che le operazioni menzionate determinano:
  - Residui attivi mantenuti da Rendiconto 2016 € 14.372.791,91
  - Residui attivi mantenuti da competenza 2017 € 6.826.563,68
  - **Totale residui attivi 21.199.355,59**
  - Residui passivi mantenuti da Rendiconto 2016 € 2.817.960,69
  - Residui passivi mantenuti da competenza 2017 € 5.545.404,52
  - **Totale residui passivi 8.363.365,21**
  - residui passivi di competenza reiscritti a fondo pluriennale vincolato € 3.193.831,20 - € 14.717,82 =€ 3.179.113,38;
  - FPV al 31.12.2017 **€ 4.914.929,36**

tutto ciò premesso

**esprime parere positivo su**

1. riaccertamento ordinario dei residui;
2. riarticolazione degli stessi in funzione della competenza alle annualità 2018 e successive con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Null'altro rilevando, il Collegio, previa lettura e approvazione per la successiva sottoscrizione digitale del presente verbale redatto ai sensi dell'art. 237, co. 2, del d.lgs. 267/2000, dichiara tolta la seduta alle ore 10:25.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott.ssa Anna Paris    F.to Rag. Riccardo Vannucci    F.to Dott. Francesco Michelotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.