

Provincia di Prato
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 70 - Riunione del 22 marzo 2019

Parere su riaccertamento ordinario residui 2018

Il giorno 22 marzo 2019 alle ore 10:30 il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della Dott.ssa Anna Paris e del Rag. Riccardo Vannucci, nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016, e del Dott. Antonio Gedeone, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 33 del 12/11/2018, si è riunito in teleconferenza per esaminare la Proposta di Atto Presidenziale avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2018 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 – Il variazione al Bilancio di previsione 2019/2021.

Premesso di essere risultato destinatario della relazione tecnica allegata alla proposta dell'Atto Presidenziale avente ad oggetto "Rendiconto esercizio 2018 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 – Il variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021" trasmessa in data 19 marzo 2019 per posta elettronica e i seguenti corredati allegati:

- A) registro accertamenti e impegni insussistenti;
- B) residui attivi e passivi reimpegnati;
- C) variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- 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 2017;
- vista la Relazione tecnica allegata alla Proposta di Atto Presidenziale avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2018 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 – Il variazione al Bilancio di previsione 2019/2021;
- considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 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 riallineare i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 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 2018;
- 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 31.12.2018 destinato al finanziamento delle spese finanziate nel 2018 re-imputate per esigibilità nell'esercizio 2019 e successivi;

- verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e della variazione di bilancio 2019/2021;

- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

- considerato che le operazioni menzionate determinano:

- Residui attivi mantenuti da Rendiconto 2017 € 15.483.685,13

- Residui attivi mantenuti da competenza 2018 € 6.781.071,33

- **Totale residui attivi 22.264.756,46.**

- Residui passivi mantenuti da Rendiconto 2017 € 3.318.182,77

- Residui passivi mantenuti da competenza 2018 € 11.296.591,11

- **Totale residui passivi 14.614.773,88**

- Residui passivi di competenza riscritti a fondo pluriennale vincolato € 1.997.691,97 =

- € 2.048.922,56 - € 51.230,59;

- FPV al 31.12.2018 € **3.620.290,99**

tutto ciò premesso

esprime parere positivo su

1. riaccertamento ordinario dei residui;

2. riarticolazione degli stessi in funzione della competenza alle annualità 2019 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 11:50.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott.ssa Anna Paris

F.to Rag. Riccardo Vannucci

F.to Dott. Antonio Gedeone

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.