

**Provincia di Prato**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 12 - Riunione del 14 aprile 2020**

**Parere sul riaccertamento ordinario residui 2019**

Il giorno 14 aprile 2020 il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dr.Claudio Antonelli, dr.Ettore Mercanti, dr.Saverio Carlesi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/11/2019, si è riunito in teleconferenza per esaminare la proposta di Atto del Presidente avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2019 – 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 2020/2022.

**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, punti 8.10, 9.1, e 11.10;
- considerate le risultante del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018;
- vista la Relazione tecnica allegata alla Proposta di Atto del Presidente avente ad oggetto: Rendiconto esercizio 2019 – 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 2020/2022;
- considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 l'Area Amministrativa 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 2019 e dagli esercizi precedenti;
- atteso che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2019;
- 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 ESIZIONE (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 risultante finali il FPV al 31.12.2019 destinato al finanziamento delle spese finanziate nel 2019 re-imputate per esigibilità nell'esercizio 2020;

- verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e della variazione di bilancio 2020/2022;

- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

- considerato che le operazioni menzionate determinano:

- Residui attivi mantenuti da Rendiconto 2018 € 11.539.322,21

- Residui attivi mantenuti da competenza 2019 € 3.123.327,72

- **Totale residui attivi 14.662.649,93**

- Residui passivi mantenuti da Rendiconto 2018 € 6.122.755,47

- Residui passivi mantenuti da competenza 2019 € 10.973.875,76

- **Totale residui passivi 17.096.631,23**

- residui passivi di competenza reiscritti a fondo pluriennale vincolato € 1.171.342,69 - € 36.238,71  
=€ 1.135.103,98;

- FPV al 31.12.2019 € **2.600.011,34**;

tutto ciò premesso

**esprime parere positivo su**

1. riaccertamento ordinario dei residui;

2. riarticolazione degli stessi in funzione della competenza alle annualità 2020 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 12.00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dr. Claudio Antonelli

dr. Ettore Mercanti

dr. Saverio Carlesi

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.