

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

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 sia per quanto riguarda i residui passivi che per quanto riguarda i residui attivi, 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 31/12/2020:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento: euro 196.706,24

di cui:

residui da conservare:	euro	152.371,71
residui da eliminare:	euro	0,21
residui da reimputare al 2021:	euro	44.334,32

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento euro 2.218.167,49

di cui:

residui da conservare:	euro	1.935.057,59
residui da eliminare:	euro	73.699,34
residui da reimputare al 2021:	euro	0,00
fondo pluriennale vincolato:	euro	209.410,56

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

2 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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 2020	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2020	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 3	152.450,13	0,00	0,00	108.115,81	44.334,32
Titolo 9	44.256,11	0,00	0,21	44.255,90	0,00
TOTALE	196.706,24	0,00	0,21	152.371,71	44.334,32

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 3	44.334,32	44.334,32	0,00	0,00
TOTALE	44.334,32	44.334,32	0,00	0,00

3. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2020	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	2.140.593,73	0,00	73.699,34	1.857.483,83	209.410,56
Titolo 2	7.141,88	0,00	0,00	7.141,88	0,00
Titolo 7	70.431,88	0,00	0,00	70.431,88	0,00
TOTALE	2.218.167,49	0,00	73.699,34	1.935.057,59	209.410,56

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	209.410,56	209.410,56	0,00	0,00
TOTALE	209.410,56	209.410,56	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 2020

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019 è pari a euro 273.801,67 mentre quello al 31 dicembre 2020 è pari ad euro 303.406,99 e la movimentazione è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Sp. Imp. Es. precedenti imputate 2020 e coperte FPV	Riacc. Imp. lett. b) del 2020	Riacc. Imp. lett. b) del 2020 su imp. Plur. fin FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota FPV al 31 dicembre 2019 rinviata all'es. 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte FPV	Spese impegnate nell'esercizio o 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte FPV	Spese imp. nel 2020 con imp. a esercizi successivi a quelli del bil. Plur. e coperte FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TIT. I	273.801,67	113.298,08	33.375,37	0,00	127.128,22	176.278,77	0,00	0,00	303.406,99
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	273.801,67	113.298,08	33.375,37	0,00	127.128,22	176.278,77	0,00	0,00	303.406,99

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021 come risulta dalla sottostante tabella:

FPV 2020 SPESA CORRENTE	303.406,99
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	303.406,99

Il FPV finale spesa 2020 di parte corrente è composto dalle seguenti tipologie:

Salario accessorio e premiante 2020	93.996,43
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	209.410,56
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	303.406,99

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	336.580,54	176.788,48	283.588,48	273.801,67	303.406,99
- 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	336.580,54	176.788,48	283.588,48	273.801,67	303.406,99
- 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 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 3	207.403,79	100.838,82	1.550,84	108.115,81
Titolo 9	122.460,61	98.204,50	19.999,79	44.255,90
TOTALE	329.864,40	199.043,32	21.550,63	152.371,71

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.555.289,58	1.552.065,92	1.854.260,17	1.857.483,83
Titolo 2	0,00	0,00	7.141,88	7.141,88
Titolo 7	66.304,37	66.304,37	70.431,88	70.431,88
TOTALE	1.621.593,95	1.618.370,29	1.931.833,93	1.935.057,59

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	106.564,97	0,00	1.550,84	108.115,81
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	24.255,90	0,00	20.000,00	44.255,90
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	130.820,87	0,00	21.550,84	152.371,71

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,82	1.857.379,01	1.857.483,83
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.141,88	7.141,88
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.431,88	70.431,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,82	1.934.952,77	1.935.057,59
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,82	1.857.379,01	1.857.483,83
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.141,88	7.141,88

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato ed esaminato a campione 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)

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)