

ALLEGATO A) al verbale n. 4/2022 del 3 marzo 2022

PROVINCIA DI TREVISO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Il collegio dei revisori dei conti ha ricevuto in data 28/02/2022 la proposta completa di Decreto del Presidente della Provincia, n. 615/2022, datata 24 febbraio 2022, con oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2021. VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 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 citato articolo 3 comma 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 del Presidente entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

- c) 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 unico decreto del Presidente, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Gestione Finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta di decreto e i documenti ad essa allegati;

Visti i pareri di legittimità, di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti preposti;

Visto l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 sul riaccertamento dei residui attivi e passivi prima del loro inserimento nel conto del bilancio;

Visti gli artt. 189 e 190 del citato D.Lgs. n. 267/2000 sulle caratteristiche espressamente previste per il mantenimento a residui;

Dato atto che nel riaccertamento dei residui vengono sostanzialmente rispettate le prescrizioni di cui al punto 9.1 del principio contabile più sopra citato;

Vista l'attività di monitoraggio svolta dai vari Centri di Responsabilità, approfondita, con metodo del campione significativo, dal Collegio dei Revisori sia nella riunione del 16 febbraio che, in seguito, mediante lo scambio di informazioni anche tramite posta elettronica;

Visto l'allegato "elenco dei residui attivi e passivi" con le relative risultanze finali rispettivamente di € 67.283.961,27 e di € 53.165.332,60, con il dettaglio dei residui attivi insussistenti pari a € 1.258.163,11 e di quelli conservati provenienti dall'esercizio 2020 e precedenti, rispettivamente per complessivi euro € 30.039.881,87 per gli attivi ed € 7.887.936,43 per i passivi. Dato atto che, sia per gli inesigibili che per le maggiori entrate, risultano espresse le singole descrizioni e che queste ultime ammontano a € 10.875,73;

Visto che risultano eliminati per insussistenza residui passivi provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti per complessivi € 1.473.205,68;

Visto il Decreto del Presidente n. 25 del 22/02/2022 Protocollo n. 9363 del 22/02/2022 avente per oggetto: VARIAZIONE AL F.P.V. 2021 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AGLI

STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024 con il quale si è provveduto alla reimputazione delle spese impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2021 e alle variazioni degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato;

Visto l'allegato con l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, accertato con riferimento al Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio (allegato n.4/1 al D.Lgs. n.118/2011);

Evidenziata l'opportunità che alcune descrizioni inerenti la conservazione o l'insussistenza dei residui, siano, per il futuro, quanto più dettagliate possibile, l'organo di revisione suggerisce per il prossimo esercizio che la quantificazione dei residui risulti da singole determinazioni dei responsabili di settore;

Considerato che le analisi, i monitoraggi e i riscontri effettuati consentono di esprimere comunque un motivato giudizio, sostanzialmente, di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, così come richiesto dall'art. 239, commi 1, lettera b, e 1 bis del citato D.Lgs. 267/2000, Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole alla già citata proposta del decreto del Presidente n. 615/2022, con oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2021. VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO E DEL PEG 2022-2024".

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Achille Callegaro *firmato digitalmente*

Dott. Giancarlo Marcon *firmato digitalmente*

Rag. Cesare Zardini *firmato digitalmente*

Rapporto di verifica

Nome file **ALLEGATO Aalverbalen.4del2marzo.docx1.p7m**

Data di verifica **07/03/2022 08:28:40 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 ZARDINI CESARE	CN=Namirial CA Firma Qualifica...	2	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Giancarlo Marcon	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 07/03/22 9.28

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 03/03/2022 12:01:34 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ZARDINI CESARE

Seriale: 3b19b0cc6d4ec853

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-ZRDCSR60A17B296M

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 25/11/2021 07:58:00 UTC a 23/11/2024 23:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 07/03/22 9.28

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 03/03/2022 10:15:17 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 07/03/22 9.28

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 03/03/2022 19:15:48 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Giancarlo Marcon

Seriale: 01068af9

Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MRCGCR54P03I382T

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 12:11:53 UTC a 05/02/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC