

**Verbale di Riunione n. 2/2019
del 6 febbraio 2019**

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori:

- Filippo Forest – presidente
- Maria Rosaria Profico – membro effettivo
- Marco Ricciardiello – membro effettivo

si riunisce presso la sede della Regione in Trento, via Gazzoletti 2 nel giorno 6 febbraio 2019 alle ore 9:00 con il seguente ordine del giorno:

1. Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2018.

Il Collegio dei Revisori effettua le prescritte verifiche, in relazione alle quali acquisisce la documentazione contabile/amministrativa. Al termine delle verifiche, viene redatto il seguente parere.

**“Parere del Collegio dei revisori dei conti
in merito alla proposta
di delibera della Giunta regionale
avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui
e le disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo**

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori:

- Filippo Forest – presidente
- Maria Rosaria Profico – membro effettivo
- Marco Ricciardiello – membro effettivo

ha ricevuto in data 25/1/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo”.

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 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*»;

Regione Autonoma Trentino Alto Adige
Autonome Region Trentino Südtirol

Id Doc: 9346377
Registro: RATAA



Num. Prot: 0003477/A

del: 06/02/2019

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 articolo art. 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 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 provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione per quanto riguarda i residui passivi e i residui attivi, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	Minori entrate su accertamenti	Accertamenti reimputati	Residui
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.379.140,93	22.269.780,60	0,00	0,00	21.109.360,33
Entrate extratributarie	147.834,41	33.562,00	0,00	16.470,00	97.802,41

del Collegio di Revisori dei Conti
della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Entrate per conto terzi e partite di giro	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE	43.541.975,34	22.303.342,60	0,00	16.470,00	21.222.162,74

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 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta quanto segue:

	Impegni	Pagamenti	Economie su impegni	Impegni reimputati	Residui
Spese correnti	78.062.650,71	38.011.613,53	10.378.741,37	6.432.264,61	23.240.031,20
Spese in Conto Capitale	25.872.558,95	1.620.399,93	446.322,58	6.089.444,17	17.716.392,27
Spese per incremento attività finanziarie	60.229.235,17	4.895.738,90	0,00	44.154.258,52	11.179.237,75
Uscite per conto terzi e partite di giro	680.639,73	0,00	0,00	0,00	680.639,73
TOTALE	164.845.084,56	44.527.752,36	10.825.063,95	56.675.967,30	52.816.300,95

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;

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
Entrate extratributarie	16.470,00	16.470,00	-	-
TOTALE	16.470,00	16.470,00	-	-

della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Impegni reimputati	2019	2020	2021
Spese correnti	6.432.264,61	6.432.264,61	-	-
Spese in Conto Capitale	6.089.444,17	6.089.444,17	-	-
Spese per incremento attività finanziarie	44.154.258,52	44.154.258,52	-	-
TOTALE	56.675.967,30	56.675.967,30	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato verrà adeguato conseguentemente.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

Dal prospetto dei residui attivi confermati ai 31/12/2018 risulta che:

	Residui attivi al 01/01/2018	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	272.871.750,27	70.000.000,00	0,00	202.871.750,27
Entrate extratributarie	40.491,80	0,00	0,00	40.491,80
TOTALE	272.912.242,07	70.000.000,00	0,00	202.912.242,07

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per

il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2018 risulta quanto segue:

	Residui Passivi al 01/01/2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Spese correnti	1.871.852,26	748.146,89	142.532,45	981.172,92
Spese in Conto Capitale	84.567.541,64	10.031.651,68	0,00	74.535.889,96
Spese per incremento attività finanziarie	9.638.899,19	0,00	0,00	9.638.899,19
Uscite per conto terzi e partite di giro	275.770,08	0,00	0,00	275.770,08
TOTALE	96.354.063,17	10.779.798,57	142.532,45	85.431.732,15

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

5. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

6. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Al bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino Alto Adige verrà apportata la variazione dettagliata nell'allegato C alla proposta di deliberazione esaminata al fine di adeguarlo alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere."

Le operazioni del Collegio hanno termine alle ore 16:30 previa stesura del presente verbale.

Trento, 6 febbraio 2019

**Il Collegio dei Revisori dei Conti
della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol**

Filippo Forest – presidente

Firmato Filippo Forest

Maria Rosaria Profico – membro effettivo

Firmato Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello – membro effettivo

Firmato Marco Ricciardiello