

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 7 del 27 e 28 Aprile 2015

Oggi 27 Aprile 2015, alle ore 9,30, si è riunito il Collegio dei Revisori presso la sede della Provincia in Corso Garibaldi n. 59 a Reggio Emilia per redigere il parere del Collegio sulla delibera dell'Organo Competente in merito al "Riaccertamento straordinario dei residui" ai sensi del D.Lgs. n. 188/2011 e successive modifiche.

Sono presenti il Presidente Dott.ssa Graziella Boccaletti ed i componenti Rag. Paolo Villa e Dott. Massimiliano Coloretti.

Assiste alla seduta la Responsabile del Servizio Bilancio Dott.ssa Claudia Del Rio.

Premesso che:

- con il riaccertamento si intende la verifica, cancellazione e reimputazione dei crediti e dei debiti risultanti alla data del 31/12/2014 e quindi derivanti dagli esercizi precedenti all'adozione del nuovo principio della competenza finanziaria;
- al termine di tale operazione i residui dovranno corrispondere solo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili, e i crediti e i debiti risulteranno imputati agli esercizi in cui saranno esigibili ;
- il servizio finanziario ha predisposto il prospetto relativo al Riaccertamento straordinario, individuando per ciascun residuo quelli destinati ad essere cancellati e, per quelli corrispondenti ad obbligazioni perfezionate, l'esercizio di scadenza dell'obbligazione;

Presa visione dei seguenti documenti messi a disposizione:



- Bozza del Decreto del Presidente della Provincia per approvare il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3 - comma 7 - del D. Lsg. N. 118/20011
- Allegato A - Situazione dei residui attivi e dei residui passivi;
- Allegato B - prospetto residui attivi e passivi re-imputati;
- Allegato C - Allegato 5/1 D.Lgs 118/2011 - determinazione del Fondo Pluriennale vincolato;
- Allegato D - Allegato 5/2 D.Lgs 118/2011 - determinazione dell'Avanzo al 01.01.2015;
- Allegato E - Prospetto dimostrativo della capienza del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- Allegato F - Elenco variazioni per re-iscrizioni da esigibilità e storno di entrata sul Fondo pluriennale vincolato;
- Allegato G - Elenco variazioni per applicazione Avanzo;
- Allegato H - Elenco Variazioni
- Situazione Accertamenti per Rif. Bilancio/PEG 2015;
- Elenco variazioni Accertamenti esercizio 2015;
- Elenco variazioni Impegni esercizio 2015 (economia);
- Elenco variazioni Impegni esercizio 2015 (economia-Avanzo Investim.);
- Elenco variazioni Impegni esercizio 2015 (economia-Avanzo deleghe);

Considerato che ciascun servizio ha provveduto ad analizzare i residui esistenti nei capitoli di propria competenza ed a rideterminare quali residui dovessero essere eliminati e quali re-iscritti, come da documentazione che viene consegnata in copia al Collegio-

Considerato inoltre che il Collegio ha effettuato, in particolare, i seguenti controlli a campione sui residui attivi al 01.01.2015 dal prospetto "Situazione Accertamenti per

Rif. Bilancio/PEG 2015”, tenuto conto anche della significatività e dell’anzianità degli stessi, verificando la documentazione a supporto:

N. Rif. Bilancio/PEG	N.Accertamento	Data	Descrizione	Importo	Ns Prot.
70-70/0	1074/2003	31/12/2003	Ministero Interno	1.236.958,22	1
70-70/0	1152/2004	31/12/2004	Ministero Interno	2.000.000,00	1
70-70/0	21/2005	01/01/2005	Ministero Interno	2.157.000,00	1
210-138/1	937/2012	21/11/2012	Regione Em.Rom.	1.676.109,08	2
210-138/2	967/2013	21/11/2013	Regione Em.Rom.	723.122,28	3
276-318/0	1163/2013	31/12/2013	ISFOL	57.482,10	4
390-570/0	1091/2006	29/12/2006	ACT	246.049,15	5
390-570/0	1040/2012	27/12/2012	ACT	128.473,63	5
510-855/0	436/2010	10/05/2010	Regione Em.Rom.	465.000,00	6
570-892/0	220/2011	21/02/2011	Provincia Parma	29.806,38	7
590-890/0	926/2011	20/10/2011	ACT	191.554,50	8
195-271/0	1023/2005	15/12/2005	Regione Em.Rom.	17.675,00	9
210-235/0	675/2014	01/08/2014	Regione Em.Rom.	234.085,94	10
				=====	
			totale	9.163.316,28	

Dalle verifiche effettuate non sono emersi rilievi da effettuare.

Alle ore 13,00 del 27 Aprile 2015 si sospende la seduta, che viene ripresa il giorno 28 Aprile 2015 alle ore 9,30.

Il Collegio prosegue con le seguenti verifiche:

a) Riaccertamento Straordinario: le operazioni di riaccertamento hanno comportato l’eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31/12/2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate (colonna residui eliminati), nonché l’eliminazione dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2014 destinati ad essere re-imputati agli esercizi successivi con l’individuazione delle relative scadenze (Colonna residui re-imputati)

	Residui da consuntivo 2014	Residui cancellati	Residui re-imputati	Residui mantenuti
Residui attivi di parte corrente	22.609.651,07	676.061,88	6.059.078,48	15.874.510,71
Residui passivi di parte corrente	36.590.966,68	3.440.737,33	16.175.021,69	16.975.207,66
Residui attivi parte capitale	24.765.947,93	5.024.590,32	11.560.329,29	8.181.028,32
Residui passivi parte capitale	37.766.564,47	11.905.130,86	21.228.012,52	4.633.421,09
Residui attivi partite di giro	5.372,39			5.372,39
Residui passivi partite di giro	31.373,26			31.373,26
TOTALE REDISUI ATTIVI	47.380.971,39	5.700.652,20	17.619.407,77	24.060.911,42
TOTALE REDISUI PASSIVI	74.388.904,41	15.345.868,19	37.403.034,21	21.640.002,01

b) Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 1° gennaio 2015 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2015 del Bilancio di Previsione 2015 – 2017, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza positiva tra i residui passivi ed i residui attivi re-imputati. Tale operazione, come risulta dal prospetto n.5/1 allegato sotto la lettera C alla proposta di deliberazione evidenzia un Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere in entrata del Bilancio 2015 pari a euro 10.115.943,21 per la parte corrente e euro 9.667.683,23 per la parte in conto capitale.

c) Determinazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) al 31/12/2014 calcolato secondo i criteri indicati al punto 3.3 e dall'esempio n.5 del principio applicato concernente la contabilità finanziaria ed il cui prospetto viene allegato la lettera E alla proposta di deliberazione. L'importo riscontrato dei crediti di dubbia esigibilità ammonta a euro 29.170,06 e trova capienza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità già precedentemente costituito.

d) **Determinazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015**, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo pluriennale vincolato alla stessa data, nonché l'individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui come risulta dal **prospetto 5/2** allegato sotto la lettera D alla proposta di deliberazione di seguito riassunte:

Risultato di amministrazione al 31/12/2014 come da Rendiconto 2014		4.580.232,78
Residui attivi cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche		-5.700.652,20
<i>Residui attivi cancellati in quanto re-imputati agli esercizi in cui saranno esigibili</i>	-17.619.407,77	-17.619.407,77
Residui passivi cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche		15.345.868,19
<i>Residui passivi cancellati in quanto re-imputati agli esercizi in cui saranno esigibili</i>	37.403.034,21	37.403.034,21
	=====	
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	19.783.626,44	-19.783.626,44
		=====
Risultato di Amministrazione al 01/01/2015 dopo il Riaccertamento Straordinario		14.225.448,77
<i>di cui:</i>		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		293.000,00
Fondo vincolato per spese legali		1.349.000,00
Quota per vincoli derivanti da trasferimenti		1.970.470,99
Quota per vincoli derivanti dalla contrazione di Mutui		121.677,31
Quota per vincoli formalmente attribuiti all'Ente (investimenti)		2.456.977,31
Quota per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e finanziati da altri Enti		3.366.096,34
Avanzo - Parte destinata agli investimenti		1.234.405,64
Avanzo - Parte disponibile		3.433.821,18

Dato atto che :

- I residui attivi e passivi conservati riguardano crediti e debiti la cui esigibilità si riferisce agli esercizi 2014 e precedenti;
- I residui attivi e passivi re imputati alla competenza degli esercizi 2015 e successivi corrispondono a obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili;

- Viene data analitica evidenza della correlazione tra i singoli elementi contenuti nel fondo pluriennale vincolato applicato all'entrata e dei relativi corrispondenti impegni di spesa finanziati dal "fondo stesso".

Il Collegio

- Esaminata la documentazione predisposta e sopra elencata nonché lo schema di deliberazione da adottarsi con Decreto del Presidente della Provincia;
- Considerato il parere favorevole della Responsabile del Servizio Finanziario in merito;

esprime parere favorevole

al riaccertamento straordinario dei residui e alla riarticolazione degli stessi in funzione della competenza all'annualità 2015 con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

In merito all'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato di euro 802.939,32 (Euro 746.997,89 sul Titolo I e Euro 55.941,43 sul Titolo II), il Collegio esprime parere favorevole.

Alle ore 13,30 del 28 Aprile 2014 la seduta viene tolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

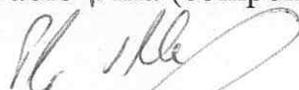
Il presente verbale è consegnato in quattro copie al Segretario affinché una sia conservata agli atti dell'Ente e le rimanenti siano consegnate al Presidente della Provincia e al Presidente del Consiglio Provinciale ai sensi del disposto del comma 3 dell'art. 81 del Regolamento di Contabilità ed al Responsabile del servizio Bilancio.

Il Collegio

Graziella Boccaletti (Presidente)



Paolo Villa (componente)



Massimiliano Coloretti (componente)

