

**ENTE PARCO
PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO**

Provincia Autonoma di Trento



**D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.
Riaccertamento ordinario dei residui 2021
e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo.**

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA ESECUTIVA
N. 11 DEL 02.03.2022**

del quale forma parte integrante e sostanziale

**IL DIRETTORE f.f.
dott.ssa Fiorella Zortea**



**IL PRESIDENTE
dott. Valerio Zanotti**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n.82/2005.
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL
PARCO "PANEVEGGIO-PALE DI SAN MARTINO"**

Il giorno 17 febbraio 2022, alle ore 10:00, si è riunito il collegio dei revisori dei conti, nominato dalla Giunta provinciale di Trento con delibera n. 1050, di data 12/07/2019, per procedere al controllo sulla determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011. Ricevuto in data odierna la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, con i seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
- Residui attivi mantenuti;
- Residui passivi mantenuti;
- Elaborati contabili.

Considerato che:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce 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. 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. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che *"Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta¹, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto."*;

- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che *"Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio)".*

- La Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con L.P. 9 dicembre 2015 n. 18, a partire dall'esercizio 2016, le nuove disposizioni in materia di "armonizzazione dei sistemi contabili" previste dal D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011; conseguentemente le Agenzie e gli Enti strumentali della Provincia sono tenuti ad adottare, con la medesima decorrenza, i principi previsti dal suddetto decreto;

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2021.

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dai responsabili di spesa e di entrata, l'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia un importo di Euro 1.204.181,49 mantenuti a residuo, a fronte di un dato di partenza di Euro 1.239.991,35. Non risultano residui re imputati al 2022. Risultano invece cancellati residui attivi per Euro 35.809,86, riferiti a:

- capitolo 429 per Euro 16.815,85 relativo a contributi PSR per la "Realizzazione percorso naturalistico Grugola - Pisorno";
- capitolo 429 per Euro 1.049,08 relativo a contributi PSR inerenti il recupero delle aree prative;
- capitolo 430 per Euro 17.729,21 relativo a contributi PSR per "la realizzazione di un percorso escursionistico per mountain bike Caoria - Paneveggio";
- Risultano poi minori contributi della Provincia su rendicontazione (cap. 422) per risparmi di spesa relativi a interventi finanziati per il ripristino dei danni dalla tempesta Vaia per € 215,72.

2 – RESIDUI PASSIVI.

Il prospetto dei residui passivi evidenzia un importo Euro 612.864,09 mantenuti a residuo a fronte di un dato di partenza di € 920.986,33 di cui € 174.026,32 re imputati al 2022 ed € 134.096,42 cancellati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui passivi:

- Capitolo 221 – imp. 26 - Euro 7.717,48 – Costi manodopera anno 2020; Residuo cancellato con le specifiche motivazioni da parte del responsabile finanziario;
- Capitolo 183 – imp. 513 - Euro 8.540,00 – si riferisce al piano delle attività 2020-2022. Ricerca scientifica. Convenzione con l'Università degli Studi di Padova, Dipartimento di Biomedicina comparata e Alimentazione - BCA-, per l'effettuazione di un monitoraggio sulle specie di Lepidotteri diurni di interesse comunitario, nel Parco Naturale Paneveggio Pale di San Martino e aree limitrofe.
- Capitolo 226 – imp. 154 - Euro 38.206,46 stralciato per € 38.206,46- trattasi di PSR 2014-2020 lavori per la realizzazione del progetto del progetto 'Percorso escursionistico per mountain bike Caoria – Paneveggio. L'economia di spesa deriva da risparmi nella realizzazione; conseguentemente è stato anche rideterminato il contributo in entrata.

- Capitolo 223 - imp. 251 - € 5.566,04 - trattasi di interventi di riqualificazione del territorio dell'area protetta da eseguire mediante lavori in economia, ai sensi dell'art. 84 della legge provinciale n. 11/2007, e dell'art. 52 della legge provinciale n. 26/93. Lavori conclusi nel 2021 di cui restano da liquidare i contributi Scau e l'indennità di progettazione tecnica. € 1.780,19 si riferiscono a risparmi di spesa nell'esecuzione degli interventi.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari ad Euro 395.564,72 di cui € 35.000,00 di parte corrente, € 360.564,72 di parte capitale, corrispondente alle spese re imputate senza una corrispondente re imputazione di entrate correlate.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2022-2024 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO.

A fronte dei controlli eseguiti, Il Collegio dei Revisori attesta:

- la corretta cancellazione di residui attivi insussistenti o inesigibili;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla re imputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta re imputazione delle spese finanziate con fondo pluriennale vincolato .

5 – CONTROLLO DEBITI/CREDITI PAT.

Va rilevato che il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i residui attivi/passivi dell'Ente e quelli attivi/passivi della PAT anche ai fini dell'asseverazione dei crediti e debiti richiesta dalla Provincia ai sensi dell'articolo 11, comma 6 del d. lgs 118/2011.

6 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del provvedimento relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 e alla conseguente variazione del bilancio 2022-2024 sulla base degli importi sopra specificati.

L'organo di revisione

Alessandro Sontacchi

Claudia De Gasperi

Larger Cristian



