

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

Il giorno 1 marzo 2024, alle ore 15:00, 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 31/12/2023, 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 giunta, 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 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 2023 che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2023.

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 le seguenti risultanze:

(euro)

Totale residui al 31/12/2023	1.444.570,91
Residui eliminati	17.375,99
Residui reimputati agli es. successivi	0
Totale residui da mantenere a bilancio	1.427.194,92

I residui attivi eliminati per Euro 17.375,99, attengono a:

L *cy*

- capitolo 429, accertamento n. 980/2018, per Euro 572,70 relativo a contributi PSR 2014-2020, misura 7 realizzazione di un progetto "La farmacia nel bosco" finanziato dal Servizio Aree Protette;

- capitolo 429 accertamento n. 281, per Euro 5.232,24 relativo a contributi PSR 2014-2020 per il progetto realizzazione di 2 Quaderni del Parco, "Gli anfibi e i Rettili del Parco";

- capitolo 429, accertamento n. 333/2022, per euro 2.627,82 relativo a contributi PSR 2014-2020 per il progetto "Recupero aree prative e pascolive in loc. Ronzi e in loc. Zicolon";

- capitolo 432, accertamento n. 506/2020, per Euro 7.366,13 relativo al finanziamento del progetto di riqualificazione energetica del centro visitatori di Paneveggio;

- capitolo 421, accertamento n. 184/2023, per Euro 1.577,10 relativo al contributo per manutenzione ordinaria sentieri alpini anno 2023;

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

- capitolo 429 – acc.to 281, mantenuto a residuo per Euro 6.177,60 e transitato tra le economie per euro 5.232,24 relativo a contributi PSR 2014-2020, per la realizzazione di due quaderni del parco "Gli anfibi e i Rettili del Parco";

- capitolo 429 – acc.to 333 mantenuto a residuo per Euro 49.984,68 e transitato tra le economie per euro 2.627,88, relativo a contributi PSR 2014-2020 per " progetto "recupero aree prative e pascolive con la realizzazione di uno specchio d'acqua";

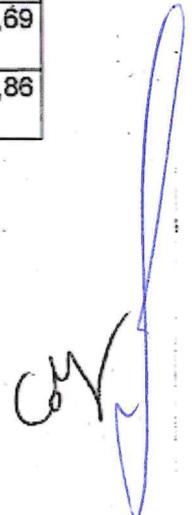
- capitolo 429 -acc.to 1 mantenuto a residuo per Euro 45.615,28 relativo al progetto PSR 2014-2020, "Intervento di recupero ambientale per eradicazione del Poligono giapponese".

2 – RESIDUI PASSIVI.

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2023	1.904.809,20
Residui eliminati	48.981,65
Residui reimputati agli es. successivi	1.330.835,69
Totale residui da mantenere a bilancio	524.991,86

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



- capitolo 221 - impegno 22, mantenuto a residuo per Euro 16.332,38 e reimputato per euro 91.021,74, relativo ai lavori di manutenzione del territorio in amministrazione diretta con il personale operaio dell'Ente (perizia di spesa n. 1/2023);
- capitolo 216 - impegno 371 per Euro 133.367,06, mantenuto a residuo, relativo a incarico di progettazione definitiva dell'edificio da adibire al centro di San Martino di Castrozza;
- capitolo 183 - impegno 440 per Euro 14.640,00, mantenuto a residuo, relativo allo studio dell'impatto degli ungulati selvatici sulle foreste del parco nel periodo 2023-2025;
- capitolo 235 - impegno 562 per Euro 13.177,75, mantenuto a residuo, relativo all'incarico per progetto di fattibilità tecnico economico per riqualificazione spazi aree limitrofe lago Calaita.

3 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari ad Euro 1.330.835,69 di cui Euro 49.860,41 di parte corrente ed Euro 1.280.975,28 di parte capitale, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2024-2026 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 reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione 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 Provincia 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

L

coly

[Handwritten signature]

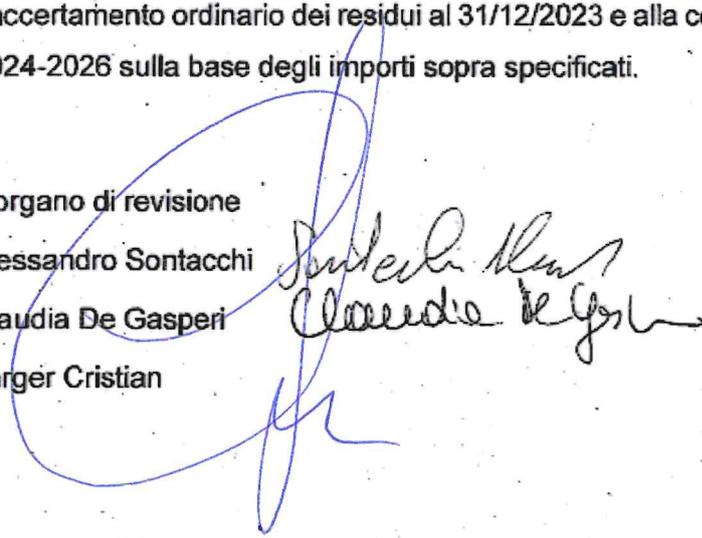
riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 e alla conseguente variazione del bilancio
2024-2026 sulla base degli importi sopra specificati.

L'organo di revisione

Alessandro Sontacchi

Claudia De Gasperi

Larger Cristian



Handwritten signatures in blue ink, corresponding to the names listed to the left. The signatures are written in a cursive style. The first signature is for Alessandro Sontacchi, the second for Claudia De Gasperi, and the third for Larger Cristian. A large, stylized blue scribble is present over the signatures and extends upwards into the text area.

