

## **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Su proposta di Deliberazione del Direttore Generale n. 43 del 17/06/2019 ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018.  
Determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazione al bilancio di  
previsione 2018/2020 e al bilancio di previsione 2019/2021. Determinazioni."**

### **AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE VALLE D'AOSTA**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VISTA la proposta deliberativa del Direttore Generale n. 43 del 17/06/2019 avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018. Determinazione del fondo  
pluriennale vincolato e conseguenti variazione al bilancio di previsione 2018/2020 e al bilancio di previsione  
2019/2021.Determinazioni" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi al 31.12.2018
- Elenco residui passivi al 31.12.2018
- Elenco residui attivi eliminati per eliminazione definitiva
- Elenco residui passivi eliminati per eliminazione definitiva
- Elenco accertamenti da reimputare negli anni 2019 e 2020 (cambio esigibilità collegato all'entrata)
- Elenco impegni da reimputare negli anni 2019 e 2020 (cambio di esigibilità collegato all'entrata)
- Elenco impegni da reimputare negli anni 2019 2020 e 2021 (Fondo pluriennale vincolato)
- Variazione degli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018
- Variazione degli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019
- Elenco dei residui attivi al 01 01 2019 da trasmettere al Tesoriere
- Elenco dei residui passivi al 01 01 2019 da trasmettere al Tesoriere

**RICHIAMATI:**

- l'art. 3, comma 4 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato decreto legislativo 118/2011;

RILEVATO che nell'ambito delle operazioni preliminari alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 l'Ufficio contabilità ha condotto, in collaborazione con i diversi servizi, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti;

CONSIDERATO che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018;

VERIFICATO che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:

- del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;
- del bilancio di previsione 2019/2021 al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;

TENUTO conto che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

ESAMINATA la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

## ANALISI DEI RESIDUI

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>Importo</b>
Residui attivi al 31.12.2017	€ 1.712.679,97
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 96.977,60
Maggiori residui attivi	€ 0,00
Residui incassati nel 2018	-€ 1.404.550,59
<b>RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 211.151,78</b>
Accertamenti reimputati con riaccertamento ordinario	-€ 33.269,97
Accertamenti di competenza eliminati con riaccertamento ordinario	-€ 8.704,62
Accertamenti di competenza riportati al 31/12/2018	€ 1.107.492,41
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018</b>	<b>€ 1.318.644,19</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>Importo</b>
Residui passivi al 31.12.2017	€ 1.685.522,83
Residui cancellati con il riaccertamento ordinario	-€ 115.110,43
Residui pagati nel 2018	-€ 1.474.084,81
<b>RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 31/12/2017</b>	<b>€ 96.327,59</b>
Impegni reimputati con riaccertamento ordinario	-€ 257.444,12
Impegni di competenza eliminati con riaccertamento ordinario	-€ 28.986,90
Impegni di competenza riportati al 31/12/2018	€ 893.626,41
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018</b>	<b>€ 989.954,00</b>

Dalla verifica effettuata risulta che gli accertamenti e gli impegni non esigibili sono reimputati con conseguente variazione funzionale all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a loro copertura e variazione degli stanziamenti in corso di gestione del bilancio 2018 come segue:

<b>2018</b>		
Residui passivi di parte corrente reimputati	-€ 217.396,28	
Residui passivi di parte capitale reimputati	-€ 6.777,87	
<b>Totale</b>	<b>-€ 224.174,15</b>	
F.P.V. di spesa corrente		€ 217.396,28
F.P.V. di spesa capitale		€ 6.777,87
<b>Totale</b>		<b>€ 224.174,15</b>
<b>Variazione capitolo entrata in conto capitale</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>€ 224.174,15</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili comporta la seguente variazione degli stanziamenti in corso di gestione del bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021:

<b>2019</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>
F.P.V. di entrata corrente	€ 217.396,28	
F.P.V. di entrata capitale	€ 6.777,87	
Variazione di entrata spesa corrente	€ 22.769,97	
Variazione di entrata in conto capitale		
<b>Totale</b>	<b>€ 246.944,12</b>	
Variazione spesa corrente		€ 83.156,62
Variazione spesa capitale		€ 6.777,87
<b>Totale</b>		<b>€ 89.934,49</b>
<b>2020</b>		
F.P.V. di entrata corrente	€ 4.975,00	
F.P.V. di entrata capitale		
Variazione di entrata corrente	€ 4.666,67	
Variazione di entrata in conto capitale		
<b>Totale</b>	<b>€ 9.641,67</b>	
Variazione spesa corrente		€ 4.666,67
variazione di spesa capitale		
<b>Totale</b>		<b>€ 4.666,67</b>
<b>2021</b>		
F.P.V. di entrata corrente	€ 4.666,67	
F.P.V. di entrata capitale	€ 0,00	
<b>Totale</b>	<b>€ 4.666,67</b>	
variazione di spesa corrente		€ 0,00
variazione di spesa capitale		€ 0,00
<b>Totale</b>		<b>€ 0,00</b>

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui è necessario procedere alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 come segue:

<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>
-€ 729.833,20	-€ 757.437,97

da cui emerge un saldo finale di cassa di € 1.347.595,53.

#### **ESPRIME**

- a. parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 contenuto nella proposta di deliberazione in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere;
- b. parere favorevole alla nuova rideterminazione del fondo pluriennale vincolato per spese di parte corrente ed in conto capitale;
- c. parere favorevole alla variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2019 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui la 31.12.2018.

Aosta, 21 giugno 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI