

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

**Su proposta di Deliberazione del Direttore Generale n. 35 del 27/04/2020 ad  
oggetto**

**”Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019.  
Determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazione al  
bilancio di previsione 2019/2021 e al bilancio di previsione 2020/2022”**

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VISTA la bozza di proposta deliberativa del Direttore Generale n. 35 del 27/04/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019. Determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazione al bilancio di previsione 2019/2021 e al bilancio di previsione 2020/2022” trasmessa via pec in data 30 aprile 2020 prot. 5128 e successivamente modificata dall’Ente insieme alla documentazione a supporto e ritrasmessa a codesto Collegio in data 7 maggio 2020 prot. 5370, corredata dalla seguente documentazione:

- Elenco residui attivi al 31.12.2019
- Elenco residui passivi al 31.12.2019
- Elenco residui attivi eliminati per eliminazione definitiva
- Elenco residui passivi eliminati per eliminazione definitiva
- Elenco maggiori accertamenti a residuo
- Elenco accertamenti da reimputare all’anno 2020
- Elenco impegni da reimputare nell’anno 2020
- Elenco impegni da reimputare negli anni 2020 e 2021 (Fondo pluriennale vincolato)
- Spesa avanzo vincolato anno 2019
- Variazione degli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019
- Variazione degli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020
- Variazione stanziamenti dei residui e previsioni di cassa esercizio 2020
- Elenco dei residui attivi al 01/01/2020 da trasmettere al Tesoriere
- Elenco dei residui passivi al 01/01/2020 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, allegato 4/2 approvato con il citato decreto legislativo 118/2011;

RILEVATO che nell'ambito delle operazioni preliminari alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019;

VERIFICATO che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:

- del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato 2019 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2019, conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile;
- del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;
- dei residui e delle previsioni di cassa del bilancio di previsione per l'esercizio 2020, al fine di consentire il relativo aggiornamento dei totali a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;

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 31.12.2018                       | € 1.318.644,19      |
| Residui cancellati con il riaccertamento ordinario | -€ 7.082,78         |
| Maggiori residui attivi                            | € 113.524,78        |
| Residui incassati nel 2019                         | -€ 982.317,02       |
| <b>RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 31/12/2019</b>   | <b>€ 442.769,17</b> |
| Accertamenti di competenza riportati al 31/12/2019 | € 552.909,51        |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019</b>         | <b>€ 995.678,68</b> |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                             | <b>Importo</b>        |
|--|-----------------------|
| Residui passivi al 31.12.2018                      | € 989.954,00          |
| Residui cancellati con il riaccertamento ordinario | -€ 172.731,22         |
| Residui pagati nel 2019                            | -€ 654.461,99         |
| <b>RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 31/12/2019</b>     | <b>€ 162.760,79</b>   |
| Impegni di competenza riportati al 31/12/2019      | € 888.770,22          |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019</b>        | <b>€ 1.051.531,01</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 2019 come segue:

| <b>2019</b>  |                      |                     |
|--|----------------------|---------------------|
| Residui passivi di parte corrente reimputati         | -€ 201.162,04        |                     |
| Residui passivi di parte capitale reimputati         | -€ 558.021,46        |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>-€ 759.183,50</b> |                     |
| F.P.V. di spesa corrente                             |                      | € 201.162,04        |
| F.P.V. di spesa capitale                             |                      | € 558.021,46        |
| <b>Totale</b>  |                      | <b>€ 759.183,50</b> |
| <b>Variazione capitolo entrata in conto capitale</b> |                      | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                             |                      | <b>€ 759.183,50</b> |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili finanziati da FPV comporta la seguente variazione degli stanziamenti in corso di gestione del bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022:

| <b>2020</b>                             | <b>ENTRATA</b>      | <b>SPESA</b>       |
|---|---------------------|--------------------|
| F.P.V. di entrata corrente              | € 142.835,67        |                    |
| F.P.V. di entrata capitale              | € 557.004,81        |                    |
| Variazione di entrata spesa corrente    | € 53.659,70         |                    |
| Variazione di entrata in conto capitale | € 1.016,65          |                    |
| <b>Totale</b>                           | <b>€ 754.516,83</b> |                    |
| Variazione spesa corrente               |                     | € 58.326,37        |
| Variazione spesa capitale               |                     | € 1.016,65         |
| <b>Totale</b>                           |                     | <b>€ 59.343,02</b> |
| <b>2021</b>                             |                     |                    |
| F.P.V. di entrata corrente              | € 4.666,67          |                    |
| F.P.V. di entrata capitale              |                     |                    |
| Variazione di entrata corrente          |                     |                    |
| Variazione di entrata in conto capitale |                     |                    |
| <b>Totale</b>                           | <b>€ 4.666,67</b>   |                    |
| Variazione spesa corrente               |                     |                    |
| variazione di spesa capitale            |                     |                    |
| <b>Totale</b>                           |                     | <b>€ 0,00</b>      |
| <b>2022</b>                             |                     |                    |
| F.P.V. di entrata corrente              | € 0,00              |                    |
| F.P.V. di entrata capitale              | € 0,00              |                    |
| <b>Totale</b>                           | <b>€ 0,00</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 2020 come segue:

| <b>ENTRATA</b> | <b>SPESA</b>  |
|----------------|---------------|
| -€ 309.780,15  | -€ 929.493,50 |

da cui emerge un saldo finale di cassa di € 3.086.058,83.

#### **ESPRIME**

- a. parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 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 2020 per adeguarli alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui la 31.12.2019.

Aosta, 18 maggio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Marzia ROCCHIA

Pierluigi BERZIERI

Giorgio BIANCARDI