

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

ISTITUTO DI STATISTICA (ISPAT)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 3 marzo 2022 il collegio dei revisori dell'ISPAT si è riunito presso la sede dell'Istituto a Trento in via Zambra 42.

Sono presenti i revisori:

OSCAR PALLAORO	Presidente del Collegio dei Revisori
SAMUEL HAUSBERGHER	Membro del Collegio dei Revisori
ELGA BORTOLOTTI	Membro del Collegio dei Revisori

Sono inoltre presenti la dott.ssa GIOVANNA FAMBRI, nella figura di dirigente dell'ISPAT e la dott.ssa ALESSANDRA MATTEDI.

Il Collegio procede al controllo dei documenti afferenti il riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011. La bozza di determinazione del direttore dell'Agenzia relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 è composta dai seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi;
- Prospetto residui attivi;
- Prospetto residui passivi.

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 Omississ... “.

- 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 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 alla tabella di analisi relativa ai residui attivi e passivi;

l'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di determinazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2021	€ 230.817,10
Residui eliminati	€ 0,00
Residui reimputati agli es. successivi	€ 0,00
Totale residui da mantenere a bilancio	€ 230.817,10

2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2021	€ 275.546,60
Residui eliminati	€ 29.743,47
Residui reimputati agli es. successivi	€ 2.500,00
Totale residui da mantenere a bilancio	€ 243.303,13

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica, a campione, dei residui.

3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Non è stato movimentato il fondo pluriennale vincolato in quanto non sono stati reimputati impegni.

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

A seguito del riaccertamento ordinario dovranno essere adottate le relative variazioni al bilancio 2022-2024, il cui prospetto è in fase di definizione.

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 dicembre 2021.

I revisori

OSCAR PALLAORO

____ f.to in originale ____

SAMUEL HAUSBERGHER

____ f.to in originale ____

ELGA BORTOLOTTI

____ f.to in originale ____