

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
ISTITUTO DI STATISTICA (ISPAT)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

26 febbraio 2024

Il giorno 26 febbraio 2024 ad ore 9.30 il collegio dei revisori dell'ISPAT si è riunito presso la sede dell'Istituto a Trento, in via Zambra 42.

Sono presenti i revisori:

- | | |
|----------------------|--------------------------------------|
| - CEREGHINI PAOLA | Presidente del Collegio dei Revisori |
| - HAUSBERGHER SAMUEL | Membro del Collegio dei Revisori |
| - BORTOLOTTI ELGA | Membro del Collegio dei Revisori |

E' presente inoltre il dott. VINCENZO BERTOZZI, Sostituto Dirigente di 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 2023 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 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 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 31/12/2023	€ 405.152,55
Residui eliminati	€ ,00
Residui reimputati agli es. successivi	€ ,00
Totale residui da mantenere a bilancio	€ 405.152,55

2 – RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2023	€ 299.532,95
Residui eliminati	€ 36.723,02
Residui reimputati agli es. successivi	€
Totale residui da mantenere a bilancio	€ 262.809,93

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 2024-2026 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

A seguito del riaccertamento ordinario dovranno essere adottate le relative variazioni al bilancio 2024-2026, 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 2023.

I revisori

f.to PAOLA CEREGHINI

f.to SAMUEL HAUSBERGHER

f.to ELGA BORTOLOTTI
