

**PROVINCIA DI TREVISO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

VERBALE n. 5/2019

**OGGETTO: Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi 2018. Variazione al F.P.V. 2018 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e cassa del Bilancio e del Peg 2019-2021.**

L'anno duemiladiciannove, addì 27 del mese di febbraio, tramite collegamento in teleconferenza, su proposta del Presidente, si è svolta la riunione del collegio dei revisori dei conti, così come nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13/63243 del 25 luglio 2018.

Sono presenti e collegati in teleconferenza i signori: Callegaro dott. Achille, presidente, Bellato dott. Lino, Quaglia dott. Leonardo, revisori.

Preliminarmente i componenti del collegio si danno reciprocamente atto di aver discusso e approfondito la problematica inerente l'oggetto, in sede della Provincia, in data 20 u.s. e di aver oggi ricevuto, in bozza, la documentazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2018. Nei giorni scorsi il collegio ha ricevuto pure le variazioni al FPV e i conseguenti adeguamenti al PEG 2019-2021. Il Presidente del collegio illustra preliminarmente le ulteriori notizie fornite dalla dott.ssa Genziana De Gioia, Responsabile del Settore Economico Finanziario, in merito alla documentazione citata.

Il presente verbale viene redatto e sottoscritto digitalmente per esprimere, nei termini di legge, il parere sulla proposta, tuttora in bozza, di decreto del Presidente della Provincia di Treviso;

ottenuti, solo verbalmente, per carenza di adeguato supporto informatico, i pareri di regolarità tecnica e contabile dal Dirigente del settore competente e Responsabile del servizio finanziario, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

visto l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 sul riaccertamento dei residui attivi e passivi prima del loro inserimento nel conto del bilancio;

visto l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modificazioni sulla corretta imputazione in bilancio dei residui attivi e passivi, con la revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto od in parte;

visti gli artt. 189 e 190 del citato D.Lgs. n. 267/2000 sulle caratteristiche espressamente previste per il mantenimento a residui;

dato atto che nel riaccertamento dei residui vengono sostanzialmente rispettate le prescrizioni di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n.118/2011);

vista l'attività di monitoraggio svolta dai vari Centri di Responsabilità, da noi campionariamente approfondite anche con incontri con alcuni Dirigenti, e che si sono concluse con le dichiarazioni rese dai vari Dirigenti stessi;

Visto l'allegato "elenco dei residui attivi e passivi" con le relative risultanze finali rispettivamente di € 28.529.587,92 e di € 34.312.533,31 e con il dettaglio dei residui attivi insussistenti, provenienti dall'esercizio 2017 e precedenti per complessivi euro €

362.658,71, di cui risultano espresse le motivazioni, nonché accertate maggiori entrate a residui per € 880,86;

visto sempre nell'allegato che sono stati eliminati per insussistenza residui passivi provenienti dall'esercizio 2017 e precedenti per complessivi euro 1.683.032,14;

visto l'allegato con il prospetto delle reimputazioni delle spese impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2018 e delle variazioni degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato;

visto l'allegato con l'accantonamento del 100% del Fondo crediti di dubbia esigibilità, accertato con riferimento al Principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio (allegato n.4/1 al D.Lgs. n.118/2011);

considerato che le analisi, i monitoraggi e i riscontri effettuati consentono di esprimere un sostanziale motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, così come richiesto dall'art. 239, commi 1, lettera b, e 1 bis del citato D.Lgs. 267/2000,

tutto ciò premesso, **esprime PARERE FAVOREVOLE**

al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2018 (art. 228 del D.Lgs. n.267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n.118/2011) ed alla variazione di bilancio per reimputazione impegni con esigibilità posticipata.

Venezia, 27.02.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott. Leonardo Quaglia

*(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)*

# Rapporto di verifica

Nome file **02\_parereresiduial311218.docx-3.p7m**

Data di verifica **28/02/2019 07:50:23 UTC**

Versione CAPI **6.1.8**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 BELLATO LINO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	4	
	<b>Appendice A</b>		5	

## Esito

- ✓ Firma valida
  - La firma è in formato CADES-BES
  - La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/19 8.49

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 27/02/2019 14:06:06 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

## Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: 266244a9cb983a1fba18c2274ea498b7

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:QGLLRD74L15B107R

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 28/11/2016 00:00:00 UTC a 28/11/2019 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

## Esito

- ✓ Firma valida
  - La firma è in formato CADES-BES
  - La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/19 8.49

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 27/02/2019 13:29:12 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

## Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 35075c

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,  
1.3.76.24.1.1.2,

Validità: da 09/02/2017 08:50:49 UTC a 05/04/2020 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 28/02/19 8.49

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 27/02/2019 14:27:49 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: 2add57acd92a7f881d34ef9c08a96f30

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:BLLLN157E18E936Q

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 30/08/2016 00:00:00 UTC a 30/08/2019 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

## Certificati delle autorità radice (CA)

### **InfoCert Firma Qualificata 2**

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

### **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A

.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC