

PROVINCIA DI TREVISO

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 2/2019

OGGETTO: Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi 2019. Variazione al F.P.V. 2019 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e cassa del Bilancio e del Peg 2020-2022.

L'anno duemiladiciannove, addì 24 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 in teleconferenza i signori: Callegaro dott. Achille, presidente, Bellato dott. Lino e Quaglia dott. Leonardo, revisori.

Preliminarmente i componenti del Collegio si danno reciprocamente atto di aver discusso e approfondito la problematica inerente all'oggetto, prima e dopo la riunione tenuta in sede della Provincia, in data 10 u.s.. In particolare si da atto di aver ricevuto, il 19 c.m., il decreto del Presidente dell'Amministrazione Provinciale di Treviso relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2019, riportato in oggetto. Nei giorni scorsi il collegio ha ricevuto anche le variazioni al FPV e i conseguenti adeguamenti al PEG 2020-2022. Il Presidente del Collegio illustra preliminarmente le ulteriori notizie fornite dalla dott.ssa Genziana De Gioia, Responsabile del Settore Economico Finanziario, dal Segretario Generale e dal Direttore Generale Avv. Carlo Rapicavoli, in merito alla documentazione citata.

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

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi 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 o 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 (rimane un ulteriore piccolo margine di miglioramento) 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, approfondita campionariamente dal Collegio dei Revisori mediate l'incontro e lo scambio di informazioni

attraverso posta elettronica di alcuni dirigenti, il tutto conclusosi con le dichiarazioni rese dai vari Dirigenti;

Visto l'allegato "elenco dei residui attivi e passivi" con le relative risultanze finali rispettivamente di € 40.142.927,53 e di € 39.571.276,63 e con il dettaglio dei residui attivi insussistenti, provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti per complessivi euro € 331.596,97, di cui risultano espresse le descrizioni, nonché accertate maggiori entrate a residui per euro 60.207,96;

Visto sempre nell'allegato che sono stati eliminati per insussistenza residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti per complessivi euro 365.078,31;

Visto l'allegato con il prospetto delle reimputazioni delle spese impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2019 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);

Segnalata la presenza di partite particolarmente vetuste sia nei residui attivi che in quelli passivi le quali dovrebbero, già a fine del corrente esercizio, essere, per quanto possibile, eliminate;

Evidenziata pure l'opportunità che alcune descrizioni inerenti la conservazione o l'insussistenza dei residui, seppur in forma abbreviata, siano, per il futuro, più chiare e complete;

Considerato che le analisi, i monitoraggi e i riscontri effettuati consentono sostanzialmente di esprimere comunque un 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, il Collegio esprime **PARERE FAVOREVOLE** al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2019 (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, così come sottopostoci.

Venezia, 24.02.2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott. Leonardo Quaglia

Rapporto di verifica

Nome file **parerereresidual311219.docx.p7m**

Data di verifica **25/02/2020 08:35:50 UTC**

Versione CAPI **6.1.4**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
1	 BELLATO LINO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 25/02/20 9.35

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 25/02/2020 08:07:02 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)

PKI Disclosure Statements (PDS): (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/06/2019 07:23:10 UTC a 03/06/2022 00:00:00 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

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 25/02/20 9.35

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 24/02/2020 18:22:53 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)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

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

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 28/08/2019 10:17:17 UTC a 28/08/2022 00:00:00 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

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 25/02/20 9.35

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 24/02/2020 17:26:43 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)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-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,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 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

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

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