

PROVINCIA DI TREVISO

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 2/2021

OGGETTO: Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi 2020. Variazione al F.P.V. 2020 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza del Bilancio e del Peg 2021-2023.

L'anno duemilaventuno, addì 18 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.

In via preliminare, si deve precisare che la presente riunione si svolge tramite collegamento dei partecipanti in tele-conferenza (e non nella sede della Provincia di Treviso), atteso che il Governo, con i DPCM dell'8 e 9 marzo 2020 e successivi DPCM, ha adottato misure straordinarie, al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19, prescrivendo alle persone fisiche di limitare gli spostamenti in tutto il territorio italiano e di dare preferenza, nello svolgimento di riunioni, alle modalità di collegamento da remoto.

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 11 u.s..

In particolare si da atto di aver ricevuto, il 15 c.m., la proposta definitiva di decreto del Presidente dell'Amministrazione Provinciale di Treviso relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2020, 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 il parere richiesto sulla proposta di decreto del Presidente della Provincia di Treviso;

Visti i pareri di legittimità, di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti preposti in data 15 febbraio 2021;

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 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). In merito si raccomanda ai funzionari che, qualora l'impegno di spesa non si perfezionasse in obbligazione (esempio: beni impegnati e ordinati a novembre 2020 ma che verranno consegnati a febbraio 2021) entro il 31 dicembre, di transitarlo nel FPV;

Vista l'attività di monitoraggio svolta dai vari Centri di Responsabilità, approfondita, campionariamente, dal Collegio dei Revisori mediante l'incontro e lo scambio di informazioni anche tramite posta elettronica con alcuni dirigenti, il tutto conclusosi con le dichiarazioni rese dagli stessi;

Visto l'allegato "elenco dei residui attivi e passivi" con le relative risultanze finali rispettivamente di € 37.432.426 e di € 53.972.827,10, con il dettaglio dei residui attivi insussistenti pari a € 983.371,52 e di quelli conservati provenienti dall'esercizio 2019 e precedenti, rispettivamente per complessivi euro € 10.432.244,73 per gli attivi ed € 7.237.052,73 per i passivi, dato atto che, sia per gli inesigibili che per i conservati, risultano espresse le singole descrizioni e che risultano pure accertate maggiori entrate da residui attivi per € 30.151,75;

Visto, sempre nell'allegato, che sono stati eliminati per insussistenza residui passivi provenienti dall'esercizio 2020 e precedenti per complessivi € 217.058,64;

Visto l'allegato prospetto delle reimputazioni delle spese impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2020 e le 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 permanenza di partite vetuste sia nei residui attivi che in quelli passivi le quali, si ribadisce, meriterebbero uno sforzo per eliminarle, almeno in gran parte, già a fine del corrente esercizio;

Evidenziata l'opportunità che alcune descrizioni inerenti la conservazione o l'insussistenza dei residui, siano, per il futuro, il più dettagliate e complete possibile;

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 alla proposta del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020 (art. 228 del D.Lgs. n.267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n.118/2011) di variazione di bilancio per reimputazione impegni con esigibilità posticipata, così come sottoposta al collegio.

Venezia, 18.02.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott. Leonardo Quaglia

Rapporto di verifica

Nome file **parerereresidual311220.docx-2.p7m**

Data di verifica **19/02/2021 08:42:59 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

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: 19/02/21 9.42

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 18/02/2021 10:49:22 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

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: 19/02/21 9.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 18/02/2021 13:46:03 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

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: 19/02/21 9.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 18/02/2021 09:52:12 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

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

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