

# PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

## Collegio dei Revisori

### Verbale n. 30 del 16 febbraio 2016

Oggi, 16 febbraio 2016, alle ore 14.00 si è riunito il Collegio dei Revisori presso la sede della Provincia di Reggio Emilia.

Sono presenti il Presidente Dott.ssa Clementina Mercati e i componenti Dott.ssa Marina Bai e Dott. Gabriele Mantovani.

E' inoltre presente la Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Claudia Del Rio.

Il Collegio si è riunito in data odierna per esaminare la proposta di determina del Responsabile del Servizio Finanziario riguardante il riaccertamento parziale sull'esercizio 2016 dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2015 e precedenti, ma aventi scadenza nel corso del 2016, previa revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi.

Il Collegio prende atto che con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/10/2015 il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2016 è stato rinviato al 31/03/2016 e che la Provincia, avvalendosi di questo maggior termine, ad oggi non ha ancora approvato il Bilancio di Previsione e si trova perciò ad operare in esercizio provvisorio.

Il Collegio prende inoltre atto che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e in particolare il punto 8.10 stabilisce che è possibile procedere al riaccertamento dei residui anche nel corso dell'esercizio provvisorio ai fini della corretta imputazione all'esercizio di competenza delle obbligazioni giuridicamente assunte in esercizi precedenti e che il punto 9.1 del sopracitato principio contabile relativo alla gestione dei residui stabilisce espressamente che: "al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario è possibile, con provvedimento del responsabile finanziario,

previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale dei residui".

Secondo quanto riferito dal Responsabile del Servizio Finanziario, da una prima ricognizione risulta necessario procedere ad un primo riaccertamento parziale dei residui su impegni assunti principalmente in conto capitale e per funzioni delegate al fine di non pregiudicare il corretto svolgimento delle attività amministrative relative alle procedure di aggiudicazione e di pagamento degli stati avanzamento lavori, nonchè poter rispettare le scadenze previste per l'utilizzo di fondi regionali.

Il riaccertamento avverrà attraverso l'istituzione del fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio esamina pertanto:

- l'elenco delle variazioni sugli accertamenti esercizio 2015 per esigibilità posticipata per un totale di euro 12.238.733,32 come da allegato A) alla determina;
- l'elenco delle variazioni sugli impegni esercizio 2015 per esigibilità posticipata per un totale di euro 12.238.733,32 come da allegato B) alla determina;
- l'elenco delle variazioni sugli impegni esercizio 2015 per esigibilità posticipata per un totale di euro 10.341.763,09 come da allegato C) alla determina;
- l'elenco delle variazioni sugli impegni esercizio 2015 reiscritti per esigibilità posticipata per un totale di euro 7.356.794,44 come da allegato D) alla determina;
- l'allegato E) alla determina con il quale viene disposta la variazione al Bilancio preventivo 2016, in esercizio provvisorio, con il quale viene calcolato il fondo pluriennale vincolato corrispondente agli impegni e agli accertamenti reimputati sul bilancio esercizio 2016 pari a euro 29.937.290,85 e così composte:

Parte entrata:

- variazioni positive di euro 12.238.733,32
- FPV per spese correnti euro 8.565.493,93
- FPV per spese in conto capitale euro 9.133.063,60

Parte spesa:

- variazioni positive di euro 29.937.290,85.

Il Collegio, sulla base di tecniche campionarie ha esaminato i residui attivi e passivi riaccertati, al fine di verificare il rispetto della normativa.

Rilevato che dai riscontri effettuati, i cui dettagli sono riportati nelle carte di lavoro, non sono emerse operazioni meritevoli di menzione, esaminata la proposta di deliberazione sopra indicata e la relativa documentazione,

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di determina del Responsabile del Servizio Finanziario riguardante il riaccertamento parziale sull'esercizio 2016 dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2015 e precedenti, ma aventi scadenza nel corso del 2016.

La seduta è tolta alle ore 15,30.

Il presente verbale è consegnato al Servizio Bilancio che provvederà alla sua conservazione e ad inoltrarla al Presidente della Provincia e al Segretario Generale ai sensi del disposto del comma 3 dell'art. 81 del Regolamento di Contabilità.

Reggio Emilia, 16 Febbraio 2016

Il Collegio

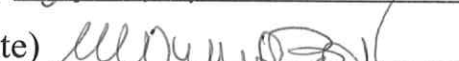
Dott.ssa Clementina Mercati

(Presidente)



Dott.ssa Marina Bai

(Componente)



Dott. Gabriele Mantovani

(Componente)

