

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL
PARCO "PANEVEGGIO-PALE DI SAN MARTINO"**

Il giorno 21 febbraio 2023, alle ore 10:00, si è riunito il collegio dei revisori dei conti, nominato dalla Giunta provinciale di Trento con delibera n. 1050, di data 12/07/2019, per procedere al controllo sulla determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011. Ricevuto in data odierna la bozza di determinazione del direttore dell'Ente relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, con i seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
- Residui attivi mantenuti;
- Residui passivi mantenuti;
- Elaborati contabili.

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.

F. *colly*

- 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 giunta¹, 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 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 2022, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2022.

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dai responsabili di spesa e di entrata, l'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia un importo di Euro 1.781.039,15 mantenuti a residuo, a fronte di un dato di partenza di Euro 1.799.799,70. Non risultano reimputati residui al 2023.

Risultano invece cancellati residui attivi per Euro 18.760,55, riferiti a:

- capitolo 429 per Euro 6.438,76 relativo a contributi PSR 2014-2020, realizzazione di un progetto collettivo con finalità ambientale (Tutela del re di quaglie (crex crex) mediante salvaguardia dei siti riproduttivi nel parco naturale Paneveggio - Pale di San Martino);

- capitolo 429 Euro 3.922,35 relativo a contributi PSR 2014-2020 inerenti il recupero delle aree prative;
- capitolo 429 per Euro 4.045,42 relativo a contributi PSR 2014-2020 per "la realizzazione del tematico I Cimbri e la memoria";
- capitolo 421 per Euro 4.354,00 relativo a programma 'Translagorai': concessione contributo al Parco per la realizzazione di interventi sul sentiero 'Buse di Malacarne;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui attivi:

- capitolo 429 – acc.to 971, mantenuto a residuo per Euro 60.868,00 e transitato tra le economie per euro 6.438,76 relativo a contributi PSR 2014-2020, per un progetto collettivo con finalità ambientale (Tutela del re di quaglie (crex crex) mediante salvaguardia dei siti riproduttivi nel parco naturale Paneveggio - Pale di San Martino);
- capitolo 429 – acc.to 706 mantenuto a residuo per Euro 39.971,45 e transitato tra le economie per euro 4.045,42, relativo a contributi PSR 2014-2020 per "la realizzazione del tematico I Cimbri e la memoria"; manutenzione straordinaria di tratti di sentieri alpini SAT E626, 623 e sentiero locale U12;
- capitolo 429 -acc.to 543 a residuo per Euro 135.000,00 relativo al progetto PSR 2014-2020, "Nuovo allestimento didattico - informativo del Centro visitatori di Paneveggio".

2 – RESIDUI PASSIVI.

Il prospetto dei residui passivi evidenzia un importo di Euro 457.505,28 mantenuti a residuo a fronte di un dato di partenza di Euro 812.085,90, residui passivi reimputati al 2023 di Euro 165.292,09 e residui cancellati di Euro 188.988,53.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui passivi:

- capitolo 227 - impegno 115 mantenuto a residuo per Euro 3.161,37 e transitato tra le economie per euro 7.908,88 relativo alla realizzazione in amministrazione diretta di un balcone panoramico presso la Baita Segantini (perizia di spesa n. 5/2021);
- capitolo 183 - impegno 458 per Euro 7.000,00 mantenuto a residuo relativo a attività di ricerca sulla fauna del parco di Paneveggio;
- capitolo 183 – impegno 480 per Euro 9.760,00, mantenuto a residuo relativo a servizio di sequenziamento NGS per l'analisi metagenomica di 30 campioni di fatte di pernice bianca con determinazione simultanea di dieta, parassiti, microbiota e genetica di popolazione;

- capitolo 218 – impegno 581 per Euro 39.345,00 mantenuto a residuo relativo all'incarico per la progettazione e la realizzazione dell'allestimento espositivo del centro visitatori del Parco di Paneveggio.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari ad Euro 165.592,09 di cui Euro 32.557,09 di parte corrente ed Euro 133.035,00 di parte capitale, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente re imputazione di entrate correlate.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2023-2025 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO.

A fronte dei controlli eseguiti, il Collegio dei Revisori attesta:

- la corretta cancellazione di residui attivi insussistenti o inesigibili;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione delle spese finanziate con fondo pluriennale vincolato.

5 – CONTROLLO DEBITI/CREDITI PAT.

Va rilevato che il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i residui attivi/passivi dell'Ente e quelli attivi/passivi della PAT anche ai fini dell'asseverazione dei crediti e debiti richiesta dalla Provincia ai sensi dell'articolo 11, comma 6 del d. lgs 118/2011.

6 - 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 31/12/2022 e alla conseguente variazione del bilancio 2023-2025 sulla base degli importi sopra specificati.

L'organo di revisione

Alessandro Sontacchi

Claudia De Gasperi

Larger Cristian

